

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Апрель 2024 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 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 2023 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния на сопоставимые показатели обстоятельств, изложенных в пунктах 1 и 3 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 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2022 г. в консолидированной финансовой отчетности отражены активы, предназначенные для продажи, в сумме 17 605 413 тыс. руб., и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 4 164 005 тыс. руб. Планы руководства о реализации данных активов не реализовались, и по состоянию на 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. В связи с данным обстоятельством мы выразили мнение с оговоркой в отношении консолидированной финансовой отчетности за 2022 год. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности за 2023 год модифицировано по причине влияния данного обстоятельства на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.



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 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 2022 г. в сумме 17 605 413 тыс. руб. и 4 164 005 тыс. руб., соответственно. В отношении данных активов в консолидированной финансовой отчетности за 2023 год был признан расход по обесценению финансового вложения в сумме 14 034 405 тыс. руб. и за 2022 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 584 780 тыс. руб., прочий совокупный расход в сумме 2 362 281 тыс. руб. и доход по отложенному налогу в сумме 236 228 тыс. руб. 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 2022 г. отражена дебиторская задолженность в размере 741 637 тыс. руб., по которой существует высокая вероятность, что она не будет погашена полностью. Однако руководство Группы оценило данную дебиторскую задолженность вероятной к погашению и не начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». В результате показатель строки «Дебиторская задолженность и авансы выданные» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. был завышен на 741 637 тыс. руб., а показатель строки «Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки» консолидированного отчета о совокупном доходе за 2022 год был занижен на ту же величину. Кроме того, Группа не отразила в прилагаемой финансовой отчетности соответствующий отложенный налог. В связи с данным обстоятельством мы выразили мнение с оговоркой в отношении консолидированной финансовой отчетности за 2022 год. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности за 2023 год модифицировано по причине влияния данного обстоятельства на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.

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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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.



Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в сумме 15 422 614 тыс. руб. в течение 2023 года, а краткосрочные обязательства организации превысили оборотные активы на 20 396 066 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, эти события или условия, а также другие вопросы, изложенные в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в параграфах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» нашего заключения, мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, о котором 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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Дебиторская задолженность является одним из наиболее существенных активов Группы.

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

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

Информация о начисленном резерве под 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 в консолидированной финансовой отчетности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2023 год (далее – «Годовой отчет»)

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

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять 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 указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства 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.

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.



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;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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, – Петров Константин Иванович.

Петров Константин Иванович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 21906109675)

27 апреля 2024 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 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересчитано)*	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	44 527 249	50 812 878	38 361 553
Активы в форме права пользования	9	301 976	479 510	2 541 207
Нематериальные активы	10	408 555	874 125	911 481
Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	—	—	—
Прочие внеоборотные активы	13	1 720 060	1 126 352	1 862 100
Итого внеоборотные активы		46 957 840	53 292 865	43 676 341
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	14	1 580 509	1 594 063	1 733 576
Дебиторская задолженность и авансы выданные	15	9 636 503	9 643 270	10 727 686
Денежные средства и их эквиваленты	16	941 113	688 241	711 120
Прочие оборотные активы	17	46 276	8 831	138 114
Итого оборотные активы		12 204 401	11 934 405	13 310 496
Активы, предназначенные для продажи	11	16 726	17 635 659	18 114 875
Итого активы		59 178 967	82 862 929	75 101 712
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	18	14 749 054	14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		5 294 985	6 831 965	6 831 965
Собственные выкупленные акции	18	—	(3 982 252)	(3 982 252)
Непокрытый убыток		(22 286 115)	(6 134 094)	(8 163 628)
Прочие резервы	18	21 859 638	26 436 405	21 369 038
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		19 617 562	37 901 078	30 804 177
Неконтролирующая доля участия		215 009	159 854	142 099
Итого капитал		19 832 571	38 060 932	30 946 276
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	21	—	4 519 449	3 811 907
Отложенные налоговые обязательства	19	3 545 919	5 369 499	3 334 073
Пенсионные обязательства	20	448 593	539 042	559 738
Долгосрочные обязательства, связанные с правами аренды	9	252 359	372 426	659 514
Прочие долгосрочные обязательства	23	2 482 332	3 885 779	5 416 010
Итого долгосрочные обязательства		6 729 203	14 686 195	13 784 242
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	21	11 764 734	7 782 959	6 410 867
Кредиторская задолженность и начисления	22	18 969 457	16 359 618	19 351 099
Краткосрочные обязательства, связанные с правами аренды	9	88 281	128 753	233 567
Задолженность по налогам	24	1 368 275	1 680 467	1 378 003
Прочие краткосрочные обязательства	23	426 446	—	—
Итого краткосрочные обязательства		32 617 193	25 951 797	27 373 536
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	11	—	4 164 005	2 997 658
Итого обязательства		39 346 396	44 801 997	44 155 436
Итого капитал и обязательства		59 178 967	82 862 929	75 101 712

* Сравнительные данные были пересчитаны (см. Примечание 4.3).

Руководитель
по доверенности № 76 АБ 2311806 от 11 августа 2023 г.



Ю.В. Иванова

27 апреля 2024 г.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (пересчитано)*
Выручка	25	50 478 143	47 438 418
Операционные расходы	26	(51 203 274)	(46 216 027)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		(105 489)	(329 484)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	15	(533 394)	(1 007 386)
Доход/(расход) от переоценки основных средств	8	(339 278)	530 888
Прочие операционные доходы	27	2 432 105	2 254 602
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности		728 813	2 671 011
Прочие доходы	28	120 750	368 522
Прочие расходы	29	(14 518 112)	(279 144)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированного предприятия	12	-	-
Финансовые доходы	30	195 519	152 524
Финансовые расходы	30	(2 519 642)	(2 360 815)
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		(15 992 672)	552 098
Налог на прибыль	19	570 627	(360 174)
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности		(15 422 045)	191 924
В том числе, приходящаяся на акционеров ПАО «ТГК-2»		(15 477 200)	174 169
Прекращенная деятельность			
Выручка		9 462 534	28 348 243
Расходы		(9 463 103)	(27 542 681)
(Убыток)/прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		(569)	805 562
Налог на прибыль		-	(161 446)
(Убыток)/прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности		(569)	644 116
Итого (убыток)/прибыль за период		(15 422 614)	836 040
В том числе, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		(15 477 769)	818 285
Неконтролирующие доли участия		55 155	17 755
Прочий совокупный доход			
Итого прочий совокупный расход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		744 955	(2 126 053)
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций		827 728	(2 362 281)
Эффект налога на прибыль		(82 773)	236 228
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		(3 550 702)	8 404 669
Переоценка основных средств и активов в форме прав пользования за счет резерва	8, 9	(4 484 914)	10 445 377
Актuarные доходы от переоценки по планам с установленными выплатами	20	46 536	60 459
Эффект налога на прибыль		887 676	(2 101 167)
Итого прочий совокупный (убыток)/доход за период		(2 805 747)	6 278 616
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(18 228 361)	7 114 656
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		(18 283 516)	7 096 901
Неконтролирующую долю участия		55 155	17 755
Базовая прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций (в российских рублях на акцию)	31	(0,01441)	0,00076
Базовая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		(0,01441)	0,00016

* Сравнительные данные были пересчитаны (см. Примечание 4.3).

Руководитель
по доверенности № 76 АБ 2311806 от 11 августа 2023 г.

27 апреля 2024 г.



Ю.В. Иванова

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (пересчитано)*
Операционная деятельность			
(Убыток)/прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(15 992 672)	552 098
(Убыток)/Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		(569)	805 562
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(15 993 241)	1 357 660
Доля Группы в (прибыли)/убытке ассоциированного предприятия	12	–	–
Доля Группы в (прибыли)/убытке прекращенной деятельности		569	(805 562)
Финансовые расходы	30	2 324 123	2 208 291
Переоценка основных средств	8	339 278	(530 888)
Амортизация основных средств и нематериальных активов, прав пользования	26	3 221 207	2 429 192
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	15	533 394	1 007 386
Резерв под оценочные обязательства		1 856 421	230 318
Прочие расходы	29	14 518 112	279 144
Прочие доходы	28	(120 750)	(368 522)
Прочие корректировки		(1)	(3)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 679 112	5 807 016
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(962 256)	1 094 583
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(238 945)	(295 847)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности		(343 808)	(5 691 794)
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		78 588	352 178
Налог на прибыль уплаченный		(838 829)	(400 849)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный от операционной деятельности		4 373 862	865 287
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, полученный от операционной деятельности		1 554 920	1 197 875
Итого чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		5 928 782	2 063 162
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		7 294	6 703
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 480 463)	(1 053 477)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(1 473 169)	(1 046 774)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(1 170 084)	(85 636)
Итого чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(2 643 253)	(1 132 410)

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 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (пересчитано)*
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		14 205 284	10 650 000
Погашение кредитов и займов		(14 742 306)	(8 567 264)
Проценты уплаченные		(1 957 280)	(1 775 176)
Платежи по обязательствам по аренде		(153 520)	(148 952)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный/(использованный) в финансовой деятельности		(2 647 822)	158 608
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, (использованный)/полученный в финансовой деятельности		(520 136)	(1 194 118)
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(3 167 958)	(1 035 510)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов по продолжающейся деятельности		252 871	(22 879)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности		(135 300)	(81 879)
Итого (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		117 571	(104 758)
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года по продолжающейся деятельности	16	688 241	711 120
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года по прекращенной деятельности		135 300	217 179
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года		823 541	928 299
Денежные средства и их эквиваленты на конец года по продолжающейся деятельности	16	941 113	688 241
Денежные средства и их эквиваленты на конец года прекращенной деятельности		–	135 300
Итого денежные средства и их эквиваленты на конец года		941 113	823 541

* Сравнительные данные были пересчитаны (см. Примечание 4.3).

Руководитель
по доверенности № 76 АБ 2311806 от 11 августа 2023 г.

27 апреля 2024 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 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ЦАО «ТГК-2»				Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого	
	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Собственные акции	Непокрытый убыток*				Прочие резервы**
На 1 января 2022 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(8 163 628)	21 369 038	30 804 177	142 099	30 946 276
Прибыль за период	-	-	-	818 285	-	818 285	17 755	836 040
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	6 278 616	6 278 616	-	6 278 616
Итого совокупный доход за период	-	-	-	818 285	6 278 616	7 096 901	17 755	7 114 656
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток								
На 31 декабря 2022 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(6 134 094)	26 436 405	37 901 078	159 854	38 060 932
Прибыль за период	-	-	-	(15 477 769)	-	(15 477 769)	55 155	(15 422 614)
Прочий совокупный доход	-	(1 536 980)	3 982 252	(2 445 272)	(2 805 747)	(2 805 747)	-	(2 805 747)
Итого совокупный доход за период	-	(1 536 980)	3 982 252	(17 923 041)	(2 805 747)	(18 283 516)	55 155	(18 228 361)
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток								
На 31 декабря 2023 г.	14 749 054	5 294 985	-	(22 286 115)	21 859 638	19 617 562	215 009	19 832 571

* Сравнительные данные были пересчитаны (см. Примечание 4.3).

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

Руководитель
по доверенности № 76 АБ 2311806 от 11 августа 2023 г.
27 апреля 2024 г.



Ю.В. Иванова

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 2023 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 2023 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 2023 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%);
- ▶ Bitar Holdings Limited (Битар Холдингс Лимитед) (доля в уставном капитале – 100%, Примечание 12).

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

Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии в северо-западном и центральном регионах России.

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)

Изменения в структуре Группы

В течение двенадцати месяцев, окончившихся 31 декабря 2023 г., произошли следующие изменения в структуре Группы:

- ▶ 4 декабря 2023 г. Общество было уведомлено письмом TE-TO AD Skopje (TE-TO АД Скопье) о том, что в регистре акционеров Project Management Consulting Ltd (Проджект Менеджмент Консалтинг Лтд) отражена смена акционера. Как следствие, произошло отчуждение 100% Project Management Consulting Ltd (Проджект Менеджмент Консалтинг Лтд) и опосредовано 60% акций TE-TO AD Skopje (TE-TO АД Скопье). Руководством Общества ведется работа по восстановлению контроля над зарубежными активами. Остающаяся косвенная доля участия Группы в TE-TO АД Скопье на 31 декабря 2023 г. составила 29,2%.
- ▶ 5 октября 2023 г. прекращено участие Bitar Holdings Limited (Битар Холдингс Лимитед) в компании N.E. Euro New-energy Development Ltd. (Н.Е. Евро Нью-энерджи Девелопмент Лтд.).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана И.о. генерального директора Общества 27 апреля 2024 г.

Отношения с государством и действующее законодательство

По состоянию на отчетную дату основным акционером Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество). Российская Федерация в лице Росимущества и иные органы государственной власти напрямую или косвенно контролирует и оказывает влияние на значительное число предприятий, совместно именуемых «предприятия, контролируемые государством». На основании Решения Ленинского районного суда г. Ярославля от 14 июля 2023 г. по делу № 2-1709/2023 (вступило в законную силу 13 октября 2023 г.) об обращении в доход Российской Федерации акций ПАО «ТГК-2» в реестре акционеров Общества 29 декабря 2023 г. произведен перевод акций Общества на лицевой счет Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) в размере 59,8% от уставного капитала Общества (контрольный пакет).

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

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.

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 (продолжение)

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы также 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 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

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

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 2023 г., Группа получила чистый убыток в размере 15 422 614 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., чистую прибыль в размере 836 040 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 20 396 066 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами – 545 738 тыс. руб.). При этом чистая сумма денежных потоков, использованных в операционной деятельности за 2023 год, составила 5 928 782 тыс. руб. (за 2022 год – чистая сумма денежных потоков, полученных от операционной деятельности, составила 2 063 162 тыс. руб.). В течение 2024 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 32 617 193 тыс. руб. Руководство Группы ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности, а также привлечения внешнего финансирования в рамках утвержденных лимитов по возобновляемым кредитным линиям.

По состоянию на отчетную дату Общество не исполнило условия ряда нефинансовых ковенантов, установленных кредитными договорами, в результате чего ПАО «Промсвязьбанк» имело право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по кредитам.

Обществом от ПАО «Промсвязьбанк» получено письмо о неприменении до 31 июля 2024 г. штрафных санкций за невыполнение нефинансовых ковенантов на отчетную дату.

Руководство Общества предпринимает меры по предотвращению последствий нарушения пунктов кредитных договоров, в т.ч. восстановление корпоративного контроля (корпоративных органов управления).

Руководство ожидает, что Обществу удастся привлечь дополнительное финансирование на инвестиционные цели и расчеты с поставщиками природного газа, достичь соглашения о реструктуризации долгов с основными кредиторами, реализовать непрофильные активы. Группой ведется работа по восстановлению контроля над зарубежными активами.

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

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.

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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

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

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, 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 нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

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

Бухгалтерские оценки

Бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Выполнение бухгалтерских оценок включает использование суждений или допущений на основе последней доступной надежной информации. Изменения в бухгалтерских оценках должны учитываться перспективно.

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 сравнивается 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 в разрезе групп основных средств представлены в таблице ниже:

Группа основных средств	Расчетный срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование	от 3 до 48
Сооружения и передаточные устройства	от 8 до 78
Здания	от 15 до 90
Транспортные средства	от 5 до 13
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

Активы по договорам концессии отражаются в составе нематериальных активов Группы.

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».

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

Концессионное соглашение включает 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.

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

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)

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 расторгнуто с 1 мая 2023 г., объект соглашения возвращен 30 апреля 2023 г.

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 2023 и 2022 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 2023 г. и 31 декабря 2022 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 i) первоначального признания гудвила, или ii) 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, а также на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- ▶ 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, исправление сопоставимых данных

4.1. Применение новых стандартов

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

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, исправление сопоставимых данных (продолжение)

4.1. Применение новых стандартов (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Группа не выпускала договоры финансовой гарантии. Первые такие договоры были выпущены в текущем отчетном периоде и Группа применяет к ним требования МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 (см. ниже подраздел «Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые»);
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

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, исправление сопоставимых данных (продолжение)

4.1. Применение новых стандартов (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

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, исправление сопоставимых данных (продолжение)

4.1. Применение новых стандартов (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

4.2. Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в отчете о финансовом положении

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

В результате данных изменений в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. нетто переплата по ЕНС (в рамках каждого российского юридического лица) отражена в составе прочих нефинансовых оборотных активов единой суммой, остаток задолженности по расчетам по налогу на прибыль в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12 представлен отдельно от задолженности по другим налогам, которая включена в состав прочих налогов и пошлин к уплате. На отчетные даты у Группы не было переплаты по региональному налогу на прибыль или социальным взносам.

4.3. Исправление ошибки в сопоставимых данных

В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г. и за год по указанную дату Группа определила, что в ранее выпущенных консолидированных финансовых отчетах Группа не отразила обесценение инвестиции в ассоциированное предприятие (доля участия 49%) ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. В связи с существенностью суммы обесценения Группа приняла решение об изменении сравнительных данных в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г. и за год по указанную дату путем пересчета соответствующих сравнительных показателей на 31 января 2021 г., 31 декабря 2022 г. и за 2022 год. Результаты пересчета представлены в таблицах ниже.

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, исправление сопоставимых данных (продолжение)

4.3. Исправление ошибки в сопоставимых данных (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении:

Наименование строк	31 декабря	Корректи-	31 декабря	31 декабря	Корректи-	31 декабря
	2021 г. до пересчета		2021 г. после пересчета	2022 г. до пересчета		2022 г. после пересчета
Инвестиции в ассоциированные предприятия	257 456	(257 456)	–	1 039 467	(1 039 467)	–
Итого внеоборотные активы	43 933 797	(257 456)	43 676 341	54 332 332	(1 039 467)	53 292 865
Итого активы	75 359 168	(257 456)	75 101 712	83 902 396	(1 039 467)	82 862 929
Непокрытый убыток	(7 957 663)	(205 965)	(8 163 628)	(5 302 520)	(831 574)	(6 134 094)
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»	31 010 142	(205 965)	30 804 177	38 732 652	(831 574)	37 901 078
Итого капитал	31 152 241	(205 965)	30 946 276	38 892 506	(831 574)	38 060 932
Отложенные налоговые обязательства	3 385 564	(51 491)	3 334 073	5 577 392	(207 893)	5 369 499
Итого долгосрочные обязательства	13 835 733	(51 491)	13 784 242	14 894 088	(207 893)	14 686 195
Итого капитал и обязательства	75 359 168	(257 456)	75 101 712	83 902 396	(1 039 467)	82 862 929

Консолидированный отчет о совокупном доходе:

Наименование строк	За 2022 год	Корректировка	За 2022 год
	до пересчета		после пересчета
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированного предприятия	782 011	(782 011)	–
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности	1 334 109	(782 011)	552 098
Налог на прибыль	(516 576)	156 402	(360 174)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	817 533	(625 609)	191 924
В том числе, приходящаяся на акционеров ПАО «ТГК-2»	799 778	(625 609)	174 169
Итого прибыль/(убыток) за период	1 461 649	(625 609)	836 040
В том числе, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»	1 443 894	(625 609)	818 285
Итого совокупный доход за период	7 740 265	(625 609)	7 114 656
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»	7 722 510	(625 609)	7 096 901
Базовая прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций (в российских рублях на акцию)	0,00134	(0,00058)	0,00076
Базовая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)	0,00074	(0,00058)	0,00016

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, исправление сопоставимых данных (продолжение)

4.3. Исправление ошибки в сопоставимых данных (продолжение)

Консолидированный отчет о движении денежных средств:

Наименование строк	За 2022 год до пересчета	Корректировка	За 2022 год после пересчета
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	1 334 109	(782 011)	552 098
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 139 671	(782 011)	1 357 660
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированного предприятия	(782 011)	782 011	–
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный от операционной деятельности	865 287	–	865 287

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 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
• Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: <i>«Соглашения о финансировании поставщиков»</i> »	1 января 2024 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 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.
• Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 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, компания, осуществлявшая до 13 октября 2023 г. доверительное управление акциями Общества, ассоциированное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», а также члены Совета директоров, Правления, менеджеры Общества.

Российская Федерация через государственные министерства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Более подробно указано об отношениях с государством указано в Примечании 1.

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)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	76 155	119 621

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 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	202 580	190 107
Прочие связанные стороны	28 824	47 487
Всего	231 404	237 894

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

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (краткосрочная дебиторская задолженность)	7 249	7 301
Прочие связанные стороны	–	27 246
Всего	7 249	34 547

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	63 690	67 347
Прочие связанные стороны	–	4 388
Всего	63 690	71 735

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Связанные стороны (продолжение)

Основной управленческий персонал

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу	342 587	291 941
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	339 133	291 225
- вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	3 454	716

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

7. Информация по сегментам

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

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

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

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;

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)

- ▶ обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Архангельской области (АО), в составе: Архангельская ТЭЦ, Северодвинская ТЭЦ-1, Северодвинская ТЭЦ-2, Архангельские котельные, 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.

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 2023 и 2022 годов, а также суммы активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно, которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данную категорию за 12 месяцев 2023 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». 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). В состав операционных активов сегментов (РСБУ) входят основные средства, товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность и НДС входящий. В состав операционных обязательств по РСБУ входят кредиторская задолженность и оценочные обязательства. Через соответствующие корректировки и дополнительно указанные обязательства суммы приводятся к активам и обязательствам по МСФО.

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 2023 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергобыт»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолиди- рованный результат
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 731 879	1 435 321	1 541 391	3 411 170	9 925 959	18 633 562	152 628	(8 637 225)	30 194 685
Выручка от реализации тепла	7 080 900	1 124 015	2 908 074	2 174 732	9 867 019	—	56 569	(2 158)	23 209 151
Прочая выручка	715 548	77 975	61 308	465 150	747 161	9 497	1 201 841	(1 193 072)	2 085 408
Расходы на топливо	(5 784 532)	(1 496 127)	(2 309 241)	(3 903 439)	(9 918 913)	—	(62 064)	—	(23 474 316)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(804 002)	(197 728)	(663 646)	(451 602)	(1 994 041)	(11 629 320)	(3 627)	8 639 015	(7 104 951)
Водопотребление	(437 050)	(3 104)	(47 198)	(27 560)	(437 852)	(655)	(615)	—	(954 034)
Транспортировка теплоэнергии	(809 373)	(20 017)	(166 700)	—	(575 507)	—	—	—	(1 571 597)
Маржинальная прибыль	3 693 370	920 335	1 323 988	1 668 451	7 613 826	7 013 084	1 344 732	(1 193 440)	22 384 346
Условно-постоянные расходы	(2 332 817)	(576 281)	(1 986 679)	(746 149)	(6 001 317)	(4 847 375)	(3 622 149)	1 193 441	(18 919 326)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(32 300)	(3 426)	(17 070)	(1)	(27 464)	(4 229)	(20 999)	—	(105 489)
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(64 153)	(282)	(6 010)	32	(75 008)	(389 098)	(9 063)	10 188	(533 394)
Доход/(расход) от переоценки основных средств	218 744	(184 786)	68 030	(64 594)	(396 655)	—	19 983	—	(339 278)
Прочие корректировки	(1 197 053)	(196 764)	(133 211)	(451 602)	(1 064 506)	(1 977 889)	830 874	—	(4 190 151)
Прочие операционные доходы/(расходы)	374 247	7 844	47 480	3 276	1 409 677	544 340	125 935	(80 694)	2 432 105
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	660 038	(33 360)	(703 472)	409 413	1 458 553	338 833	(1 330 687)	(70 505)	728 813

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 «ТГК-2 Энергобыт»	Прочие	Исключенные 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)
Начисленные расходы и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(177 402)	(387)	(24 656)	(436)	(84 810)	(2 463)	(49 205)	—	(339 359)
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение	(97 947)	(8 283)	(36 693)	(6 810)	(185 332)	(500 505)	(268 470)	—	(1 104 040)
Дебиторской задолженности 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)

Сверка активов за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолидированный результат
Операционные активы сегментов (РСБУ)	9 574 602	4 456 409	4 133 299	5 272 957	14 635 715	2 449 642	1 831 251	–	42 353 875
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	3 289 602	(617 120)	202 603	991 261	10 202 524	(4 662)	146 284	(820 106)	13 390 386
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	3 370 070	(604 234)	261 120	1 001 012	10 359 559	40 548	169 831	(12 210)	14 585 696
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	(80 468)	(12 886)	(58 517)	(9 751)	(157 035)	(34 581)	(20 871)	(807 896)	(1 182 005)
Прочие корректировки	–	–	–	–	–	(10 629)	(2 676)	–	(13 305)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	1 457 199	4 830	33 294	10 027	204 039	284 898	1 886 047	(445 628)	3 434 706
Активы, предназначенные для продаж	–	–	–	–	–	–	16 726	–	16 726
Исключение взаимных инвестиций	–	–	–	–	–	–	429 274	(429 274)	–
Активы в форме права пользования	12 587	2 947	29 043	10 027	157 087	90 078	207	–	301 976
Прочие активы	1 444 612	1 883	4 251	–	46 952	194 820	1 439 840	(16 354)	3 116 004
Итого активы (МСФО)	14 321 403	3 844 119	4 369 196	6 274 245	25 042 278	2 729 878	3 863 582	(1 265 734)	59 178 967

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.:

	ЯО	ВО	КО	ПО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключе- ние ВГО	Консоли- рованный результат
Операционные активы сегментов (РСБУ)	9 800 106	4 420 438	3 892 258	5 617 962	14 355 920	2 967 578	1 728 718	–	42 782 980
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	1 545 463	(584 848)	(473 914)	1 472 735	18 225 286	(118 449)	18 988	(818 030)	19 267 231
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)
Прочие корректировки	–	–	–	–	–	(172 939)	(17 438)	–	(190 377)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	1 091 300	6 064	482 434	6 179	343 935	566 625	24 414 412	(6 098 231)	20 812 718
Активы, предназначенные для продаж	–	–	–	–	–	–	17 635 659	–	17 635 659
Исключение взаимных инвестиций	–	–	–	–	–	–	5 220 646	(5 220 646)	–
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	3 900 778	7 096 876	32 925 141	3 415 754	26 162 118	(6 916 261)	82 862 929

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 2023 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбытг»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолидированный результат
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(6 055 119)	(464 900)	(1 377 787)	(721 537)	(7 922 954)	(1 697 907)	(9 291 167)	-	(27 531 371)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	171 883	(15 123)	(12 910)	(8)	19 795	-	(423 533)	4 544 757	4 284 861
Дисконтирование долгосрочной задолженности	271 227	-	3 098	-	262 875	-	5 563	-	542 763
Прочие корректировки	(99 344)	(15 123)	(16 008)	(8)	(243 080)	-	(429 096)	4 544 757	3 742 098
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:									
Кредиты и займы	(9 051 529)	(3 639 686)	(1 767 179)	(7 018 348)	(8 456 965)	(356 179)	14 190 000	-	(16 099 886)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(2 337 839)	(1 886 975)	(1 354 159)	(1 661 187)	(3 215 888)	(400 000)	(908 686)	-	(11 764 734)
Отложенные налоговые обязательства	(6 602 726)	(1 723 988)	(342 189)	(5 322 048)	(4 893 792)	185 998	15 152 826	-	(3 545 919)
Обязательства связанные с правами аренды	(16 335)	(3 884)	(16 241)	(11 016)	(194 637)	(98 298)	(229)	-	(340 640)
Пенсионные обязательства	(94 629)	(24 839)	(54 590)	(24 097)	(152 648)	(43 879)	(53 911)	-	(448 593)
Итого обязательства (МСФО)	(14 934 765)	(4 119 709)	(3 157 876)	(7 739 893)	(16 360 124)	(2 054 086)	4 475 300	4 544 757	(39 346 396)

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)

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

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключе- ние ВГО	Консоли- рованный результат
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(5 355 721)	(579 023)	(2 016 548)	(885 744)	(7 176 262)	(2 085 837)	(8 710 081)	-	(26 809 216)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	368 362	(14 747)	(10 719)	(9)	192 658	106 440	(302 627)	4 543 994	4 883 352
Дисконтирование долгосрочной задолженности	463 516	-	5 995	-	449 243	-	23 337	-	942 091
Прочие корректировки	(95 154)	(14 747)	(16 714)	(9)	(256 585)	106 440	(325 964)	4 543 994	3 941 261
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	(5 687 084)	(2 421 369)	(1 370 658)	(4 594 500)	(5 282 956)	(974 270)	(2 545 296)	-	(22 876 133)
Кредиты и займы	(2 835 301)	(1 848 862)	(983 032)	(2 518 054)	(2 635 111)	(934 132)	(547 916)	-	(12 302 408)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	-	-	-	-	-	-	(4 164 005)	-	(4 164 005)
Отложенные налоговые обязательства	(2 724 018)	(537 962)	(295 495)	(2 042 105)	(2 116 878)	117 486	2 229 473	-	(5 369 499)
Обязательства связанные с правами аренды	(22 292)	(6 439)	(15 066)	(6 940)	(347 724)	(101 810)	(908)	-	(501 179)
Пенционные обязательства	(105 473)	(28 106)	(77 065)	(27 401)	(183 243)	(55 814)	(61 940)	-	(539 042)
Итого обязательства (МСФО)	(10 674 443)	(3 015 139)	(3 397 925)	(5 480 253)	(12 266 560)	(2 953 667)	(11 558 004)	4 543 994	(44 801 997)

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Архангельская ТЭЦ	5 273 372	7 831 981
Северодвинская ТЭЦ-1	3 005 515	4 439 829
Северодвинская ТЭЦ-2	4 991 729	7 419 079
Архангельские городские тепловые сети	1 753 793	2 638 434
Северодвинские городские тепловые сети	1 499 576	2 140 325
Прочие	3 736 977	3 551 352
Всего в Архангельской области	20 260 962	28 021 000
Вологодская ТЭЦ	3 575 450	3 535 217
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	474 974	401 417
Всего в Вологодской области	4 050 424	3 936 634
Новгородская ТЭЦ	5 771 940	6 548 657
Всего в Новгородской области	5 771 940	6 548 657
Костромская ТЭЦ-1	532 527	435 788
Костромская ТЭЦ-2	1 333 760	1 061 770
Костромские тепловые сети	781 220	407 527
Прочие	84 031	58 053
Всего в Костромской области	2 731 538	1 963 138
Ярославская ТЭЦ-1	1 926 116	1 622 580
Ярославская ТЭЦ-2	3 491 500	2 994 229
Ярославская ТЭЦ-3	2 228 147	1 962 158
Ярославские тепловые сети	2 064 857	1 723 661
Ляпинская котельная	271 064	243 343
Тенинская водогрейная котельная	653 030	550 302
Исполнительный аппарат ПАО «ТГК-2»	546 035	521 531
Прочие	145 739	150 656
Всего в Ярославской области	11 326 488	9 768 460
Авансы выданные и материалы	385 897	574 989
Итого по Группе	44 527 249	50 812 878

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 оборудование		Сооружения и передаточные устройства		Здания		Земельные участки и объекты природопользования		Транспортные средства		Незавершенное строительство		Прочие	Всего
	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения		
Первоначальная стоимость														
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	70 013	70 013	70 013	70 013	70 013	70 013	70 521 020
Поступление	177 452	28 122	—	—	18 304	1 962 628	466	466	466	466	466	466	466	2 186 972
Ввод в эксплуатацию	606 260	1 141 678	47 182	—	339	(1 795 459)	—	—	—	—	—	—	—	—
Выбытие	(235 986)	1 078	3 007	—	(6 561)	(476 587)	(1 340)	(1 340)	(1 340)	(1 340)	(1 340)	(1 340)	(1 340)	(716 389)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	(1 140 420)	(940 994)	(2 373 507)	22	—	(30 202)	187	187	187	187	187	187	187	(4 484 914)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	23 605 826	15 631 443	21 053 469	1 323 969	391 473	5 431 183	69 326	69 326	69 326	69 326	69 326	69 326	69 326	67 506 689
Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)														
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(9 331 734)	(6 982 928)	(2 691 920)	(76 051)	(177 779)	(415 572)	(32 158)	(32 158)	(32 158)	(32 158)	(32 158)	(32 158)	(32 158)	(19 708 142)
Начислено за период	(1 535 558)	(919 491)	(552 825)	(429)	(49 969)	(22 061)	(7 632)	(7 632)	(7 632)	(7 632)	(7 632)	(7 632)	(7 632)	(3 087 965)
Перемершение обесценения при вводе в эксплуатацию	(5 877)	(82 511)	(183)	—	—	88 571	—	—	—	—	88 571	—	—	—
Выбытие	145 049	2	1 024	—	1 388	7 701	781	781	781	781	781	781	781	155 945
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/(убытка) текущего периода	(148 938)	(21 804)	(38 882)	286	—	(129 942)	2	2	2	2	(339 278)	2	2	(339 278)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	(10 877 058)	(8 006 732)	(3 282 786)	(76 194)	(226 360)	(471 303)	(39 007)	(39 007)	(39 007)	(39 007)	(471 303)	(39 007)	(39 007)	(22 979 440)
Остаточная стоимость														
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	37 855	37 855	37 855	37 855	37 855	37 855	50 812 878
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	12 728 768	7 624 711	17 770 683	1 247 775	165 113	4 959 880	30 319	30 319	30 319	30 319	30 319	30 319	30 319	44 527 249
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2023 г.	5 897 401	3 392 960	2 727 751	278 300	102 140	4 045 206	19 085	19 085	19 085	19 085	19 085	19 085	19 085	16 462 843

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 оборудование	Сооружения и передающие устройства	Здания	Земельные участки и объекты природо- пользования	Транспорт- ные средства	Незавершен- ное 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)
Переоценка переоценки при вводе 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	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 2021 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)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основные средства с балансовой стоимостью 35 948 696 тыс. руб. переданы в залог по договорам займов и по договорам с поставщиками газа (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 41 647 862 тыс. руб.).

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа произвела переоценку основных средств, что потребовало провести корректировку балансовой величины – результаты переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 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	(6 942 029)	(6 545 374)	(396 655)
Новгород	(264 795)	(200 201)	(64 594)
Вологда	(214 248)	(29 462)	(184 786)
Кострома	609 090	541 060	68 030
Ярославль	1 901 275	1 682 531	218 744
АО «ТЭЦ «Белый ручей»	86 515	66 532	19 983
Всего	(4 824 192)	(4 484 914)	(339 278)

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

- ▶ Прогнозный период для генерирующих единиц составил в диапазоне 27-47 лет.

Денежные потоки были спрогнозированы на основании бизнес-плана на 2024 год и индексированных денежных потоков с 2025 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 Российской Федерации (по данным Минэкономразвития РФ) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 год от 22 сентября 2023 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 2023 г. (продолжение)

- ▶ Для дисконтирования будущих денежных потоков для всех групп активов, генерирующих денежные потоки, применялась средневзвешенная стоимость капитала в размере 14,93-15,43% в зависимости от генерирующей единицы. 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	8 574 824	3 926 190	(3 344 822)	(6 217 650)

- ▶ 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 (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. Арендные платежи по такой аренде 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.

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)

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

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и их изменение в течение 2023 года:

	Активы в форме права пользования						Обязательства по аренде
	Машины и оборудование	Сооружения и переносимые устройства	Земельные участки	Здания	Прочие	Итого	
На 1 января 2023 г.	17 438	68 673	47 274	297 720	48 404	479 509	(501 179)
Прирост/(выбытие)	–	(53 518)	4 297	(47 919)	10 227	(86 913)	68 053
Расходы по амортизации	(2 203)	(4 816)	(6 796)	(60 207)	(16 599)	(90 621)	–
Процентный расход	–	–	–	–	–	–	(61 034)
Платежи	–	–	–	–	–	–	153 520
На 31 декабря 2023 г.	15 235	10 339	44 775	189 594	42 033	301 976	(340 640)

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

	Активы в форме права пользования						Обязательства по аренде
	Машины и оборудование	Сооружения и переносимые 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)

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 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)
Поступление	72 601	23 946	96 547
Амортизация	(4 377)	(38 244)	(42 621)
Выбытие	(498 236)	(21 260)	(519 496)
По состоянию на 31 декабря 2023 г.	–	408 555	408 555
Первоначальная стоимость	–	691 101	691 101
Накопленная амортизация	–	(282 546)	(282 546)

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)

11. Активы, предназначенные для продажи

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы прекращенной деятельности*	–	17 605 413
Прочее имущество	16 726	30 246
Итого активы, предназначенные для продажи	16 726	17 635 659
Консолидированные обязательства прекращенной деятельности*	–	(4 164 005)

* См. Примечание 12.

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

В составе инвестиций в ассоциированные предприятия на отчетную дату включены 49% доли участия в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (см. Примечание 4.3) и вложение в акции ТЕ-ТО АД Скопье через 100% дочернее предприятие Битар Холдингс Лимитед. Ранее данное вложение отражалось в составе прекращенной деятельности. По причине, указанной к Примечанию 1, Группа расклассифицировала активы и обязательства указанного вложения в состав ассоциированных предприятий и отразило обесценение по состоянию на отчетную дату (Примечание 29).

Ниже представлены сведения об ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (ассоциированное предприятие).

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Данные финансовой отчетности ассоциированного предприятия		
Оборотные активы	1 551 941	2 362 384
<i>в том числе денежные средства и их эквиваленте в размере</i>	<i>387 165</i>	<i>1 482 155</i>
Внеоборотные активы	17 526 745	17 767 575
<i>в том числе отложенные налоговые активы</i>	<i>1 809 054</i>	<i>1 385 873</i>
Краткосрочные обязательства	(20 305 087)	(7 462 126)
<i>в том числе краткосрочные обязательства по кредитам и займам</i>	<i>(18 722 474)</i>	<i>(6 592 834)</i>
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	(1 228 736)	(12 598 207)
Собственный капитал	(2 455 137)	69 626
Доля Группы в стоимости собственного капитала	(1 203 018)	34 116
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 ассоциированного предприятия	343 924	343 924
Непризнанная доля в накопленных убытках	197 667	
Стоимость инвестиции	–	1 039 467
Обесценение инвестиции	–	(1 039 467)
Стоимость инвестиции на балансе	–	–
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка	9 711 258	7 837 581
Прочие операционные доходы	101 886	8 674
Операционные расходы	(6 115 286)	(5 089 240)
Амортизация основных средств	(672 146)	(636 366)
Проценты по займам	(979 526)	(935 097)
Курсовые разницы	(4 778 480)	1 124 108
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(2 732 294)	2 309 660
Налог на прибыль	(225 440)	(170 166)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	432 970	(543 554)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	(2 524 764)	1 595 940
Доля Группы в финансовом результате ассоциированного предприятия после налогообложения	–	782 011
Непризнанная доля в накопленных убытках	197 667	–
Убыток от обесценения инвестиции	1 039 467	(782 011)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированного предприятия после налогообложения с учетом обесценения	–	–

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование	1 050 972	1 050 972
Долгосрочные банковские векселя	268 510	39 934
Долгосрочная дебиторская задолженность	389 134	21 440
Прочие	11 444	14 006
Итого прочие внеоборотные активы	1 720 060	1 126 352

14. Товарно-материальные запасы

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Топливо	1 196 189	1 192 301
Запчасти	143 172	146 575
Прочие товарно-материальные запасы	241 148	255 187
Итого	1 580 509	1 594 063

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. запасы, находящиеся в залоге по заключенным договорам, отсутствуют.

15. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 992 003	8 628 510
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 160 242)	(2 225 719)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с учетом резерва	6 831 761	6 402 791
Прочая дебиторская задолженность	7 121 601	7 505 608
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 492 217)	(4 415 528)
Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	2 629 384	3 090 080
Итого дебиторская задолженность	9 461 145	9 492 871
Предоплата и авансы выданные поставщикам	205 534	191 482
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(101 800)	(91 471)
Итого предоплата и авансы выданные поставщикам с учетом резерва	103 734	100 011
НДС к возмещению	60 928	47 184
Авансовые платежи по налогам	10 696	3 204
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	9 636 503	9 643 270

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)

Одним из крупнейших дебиторов Группы является Акционерное общество «Архангельская Областная Энергетическая Компания», задолженность которого по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 1 197 976 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. составляет 1 061 630 тыс. руб.). Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 г. произведено взыскание в судебном порядке всей непогашенной задолженности, часть из которой погашается в рамках мировых соглашений. Общество проанализировало задолженность, оценив его платежеспособность, Общество считает задолженность возмещаемой.

В составе дебиторской задолженности Группы имеется долг ПАО «Архэнергосбыт» 283 880 тыс. руб. (с учетом начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки), 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:

	2023 г.	2022 г.
По состоянию на 1 января	6 732 718	6 131 899
Начислено за год	818 561	1 352 153
Восстановление резерва	(285 167)	(344 767)
Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва	(511 853)	(406 567)
По состоянию на 31 декабря	6 754 259	6 732 718

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

На 31 декабря 2023 г.	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	% начисляемых ожидаемых кредитных убытков на отчетную дату
Непросроченная (до 30 дней)	5 784 217	(74 661)	5 709 556	0,18-3,77%
30-90 дней	1 082 660	(94 089)	988 571	1,79-8,21%
90-365 дней	1 367 565	(224 004)	1 143 561	5,63-13,14%
Более 1 года	8 156 320	(6 361 505)	1 794 815	23,46-43,47%
Итого	16 390 762	(6 754 259)	9 636 503	

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)

На 31 декабря 2022 г.	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	% начисляемых ожидаемых кредитных убытков на отчетную дату
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	

Дополнительно к начисляемым ожидаемым кредитным убыткам на отчетную дату, было начислено обесценение (в том числе и 100%) по отдельным контрагентам с низким кредитным рейтингом.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	881 056	680 790
Денежные переводы в пути	6 119	6 445
Средства на специальных счетах в банках	53 938	1 006
Итого денежные средства и их эквиваленты	941 113	688 241

17. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Обеспечительные платежи в рамках исполнения обязательств по концессионным соглашениям	-	-
Прочие	46 276	8 831
Итого прочие оборотные активы	46 276	8 831

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 (руб.)	0,01	0,01
Итого уставный капитал (тыс. руб.)	14 749 054	14 749 054

Владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

Собственные выкупленные акции

	Размещенные акции		Собственные выкупленные акции		Итого	
	млн штук	тыс. руб.	млн штук	тыс. руб.	млн штук	тыс. руб.
31 декабря 2023 г.	1 474 905	14 749 054	–	–	1 474 905	14 749 054
31 декабря 2022 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, принадлежавшим ООО «Долговое агентство» на праве собственности, осуществляла компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED). С 27 марта 2020 г. по 27 декабря 2021 г. пакет акций в полном объеме (27%) находился в доверительном управлении ООО «СОВЛИНК», с 28 декабря 2021 г. по 13 октября 2023 г. в доверительном управлении находился пакет в размере 25% от уставного капитала. На основании Решения Ленинского районного суда г. Ярославля от 14 июля 2023 г. по делу № 2-1709/2023 (вступило в законную силу 13 октября 2023 г.) об обращении в доход Российской Федерации акций ПАО «ТГК-2» в реестре акционеров 29 декабря 2023 г. произведен перевод акций Общества, принадлежавших ООО «Долговое агентство», на лицевой счет Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) в размере 27% от уставного капитала Общества.

Данные акции отражались 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, а также с их обращением в доход в доход Российской Федерации.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Капитал (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение отчетного периода не объявлялись, не начислялись и не выплачивались в связи с запретом Обществу с ограниченной ответственности ООО «Реестр-РН» учитывать при подсчете голосов на годовых, очередных и внеочередных общих собраниях акционеров ПАО «ТГК-2» голосов акционеров ПАО «ТГК-2» по вопросам принятия решений, указанных в Определении судьи Ленинского районного суда г. Ярославля Кутенева Л.С. от 28 июня 2023 г. по делу № 2-1709/2023, а также с запретом Общему собранию акционеров ПАО «ТГК-2» собираться и голосовать по вопросам принятия решений, указанных в том же Определении суда от 28 июня 2023 г. по делу № 2-1709/2023, в том числе по вышеуказанному вопросу.

Прочие резервы

На 31 декабря 2023 г. прочие резервы включают резерв по переоценке основных средств и активам в форме права пользования на сумму 21 877 276 тыс. руб. (27 236 227 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.), эффект по курсовым разницам, связанных с пересчетом иностранных операций в размере 0 тыс. руб. (744 957) тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.) и эффект по накопленным актуарным убыткам на сумму (17 638) тыс. руб. (54 865) тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.).

19. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	1 018 677	(9 044)
Текущий налог на прибыль	(448 050)	(351 130)
Итого налог на прибыль от продолжающейся деятельности	570 627	(360 174)
Расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	–	(161 446)
Итого налог на прибыль	570 627	(521 620)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

В течение 12 месяцев 2023 и 2022 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 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	(15 992 672)	552 098
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	(569)	805 562
Итого прибыль/(убыток) до налогообложения	(15 993 241)	1 357 660
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	3 198 648	(271 532)
Влияние более низкой ставки по прекращенной деятельности (10%)	–	70 898
Эффект от прочих необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов (эффект за 2023 год в основном связан с начислением обесценения на финансовое вложение)	(2 628 021)	(320 986)
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	570 627	(521 620)
В том числе:		
(Расход)/доход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	570 627	(360 174)
Итого расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	–	(161 446)

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 2023 г. и на 31 декабря 2022 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	На 31 декабря 2022 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 321 833	(16 707)	(20 072)	1 285 054
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	849 435	(131 842)	—	717 593
Кредиторская задолженность и начисления	149 818	428 882	—	578 700
Пенсионные обязательства	107 810	(8 784)	(9 307)	89 719
Прочее	61 784	146 500	—	208 284
Отложенные налоговые активы	2 490 680	418 049	(29 379)	2 879 350
Основные средства	(7 660 115)	337 864	896 982	(6 425 269)
Отложенные налоговые обязательства	(7 660 115)	337 864	896 982	(6 425 269)
Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности	(5 169 435)	755 913	867 603	(3 545 919)
Отложенные обязательства от прекращенной деятельности	(200 064)	262 765	(62 701)	—
Чистые отложенные налоговые обязательства	(5 369 499)	1 018 678	804 902	(3 545 919)

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 2021 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 215 776	106 057	—	1 321 833
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	849 143	292	—	849 435
Кредиторская задолженность и начисления	349 368	(199 550)	—	149 818
Пенсионные обязательства	111 948	7 953	(12 091)	107 810
Прочее	25 247	36 537	—	61 784
Отложенные налоговые активы	2 551 482	(48 711)	(12 091)	2 490 680
Основные средства	(5 439 519)	(131 520)	(2 089 076)	(7 660 115)
Прочее	(171 190)	171 190	—	—
Отложенные налоговые обязательства	(5 610 709)	39 670	(2 089 076)	(7 660 115)
Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности	(3 059 227)	(9 041)	(2 101 167)	(5 169 435)
Отложенные обязательства от прекращенной деятельности	(274 846)	(161 446)	236 228	(200 064)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 334 073)	(170 487)	(1 864 939)	(5 369 499)

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 2023 г. Группа реализует программу негосударственного пенсионного обеспечения для осуществления выплат негосударственной пенсии бывшим сотрудникам Группы, являющихся 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 юбилеи 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 юбилеи 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 2023 и 2022 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	17 414	2 027	19 441	22 031	1 842	23 873
Чистые процентные расходы	42 108	2 303	44 411	43 878	1 869	45 747
Доходы от переоценки	—	(3 129)	(3 129)	—	(4 249)	(4 249)
Стоимость прошлых услуг	(67 194)	247	(66 947)	—	4 657	4 657
Чистые расходы/(доходы) по плану	(7 672)	1 448	(6 224)	65 909	4 119	70 028

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 2023 и 2022 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого
На 1 января	513 947	25 096	539 042	536 219	23 517	559 736
Стоимость текущих услуг	17 414	2 027	19 441	22 031	1 842	23 873
Процентные расходы	42 108	2 303	44 411	43 878	1 869	45 747
Стоимость прошлых услуг	(67 194)	247	(66 947)	–	4 657	4 657
Актуарные изменения вследствие изменений демографических допущений	(169)	(26)	(196)	3 235	31	3 266
Актуарные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(52 334)	(1 550)	(53 884)	(43 043)	3 409	(39 634)
Корректировки на основе опыта	5 968	(1 553)	4 415	(20 651)	(7 689)	(28 340)
Выплаты по плану	(34 505)	(3 184)	(37 689)	(27 723)	(2 540)	(30 263)
На 31 декабря	425 234	23 360	448 593	513 946	25 096	539 042

В следующей таблице представлены изменения справедливой стоимости активов по пенсионному плану с установленными выплатами в 2023 и 2022 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого
На 1 января	–	–	–	–	–	–
Процентные доходы	–	–	–	–	–	–
Взносы работодателя	34 405	3 184	37 689	27 723	2 540	30 263
Выплаты по плану	(34 405)	(3 184)	(37 689)	(27 723)	(2 540)	(30 263)
Выбытие обязательств в связи с отменой пенсионного плана	–	–	–	–	–	–
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 2023 и 2022 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого
На 1 января	513 947	25 096	539 042	536 219	23 517	559 736
Чистые (доходы)/расходы по плану (отнесенные на прибыль или убыток)	(7 672)	1 448	(6 224)	65 909	4 119	70 028
Чистые доходы от переоценки, отраженные в прочем совокупном расходе	(46 536)	–	(46 536)	(60 459)	–	(60 459)
Взносы работодателя	(34 505)	(3 184)	(37 689)	(27 723)	(2 540)	(30 263)
На 31 декабря	425 234	23 360	448 593	513 946	25 096	539 042

В следующей таблице представлены основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования	11,90%	9,80%
Ставка роста заработной платы	7,00%	6,20%
Ставка инфляции/индексации пособий	5,50%	4,00%
Таблицы смертности	по РФ 2019 скорректированные на 78%	по РФ 2019 скорректированные на 78%

По состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство Группы оценивает средневзвешенную продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в 8,99 лет (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 9,75 лет).

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

	В 2023 году			В 2022 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	14 660	2 946	17 607	14 758	3 015	17 773

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 2023 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	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс. руб.)	(32 190)	37 388	16 470	(14 498)	18 755	(16 617)	(14 340)	16 191
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(7,6%)	8,8%	3,9%	(3,4%)	4,4%	(3,9%)	(3,4%)	3,8%

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	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс. руб.)	(1 323)	1 481	1 560	(1 412)	–	–	(1 272)	1 420
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(5,7%)	6,3%	6,7%	(6,0%)	–	–	(5,4%)	6,1%

21. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2023 г., %	Сроки погашения	На 31 декабря	На 31 декабря
			2023 г.	2022 г.
ПАО «Промсвязьбанк»	10%, ключевая ставка + 4,75%	2027 год	–	4 519 449
Итого долгосрочные заемные средства			–	4 519 449

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 2023 г., %	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		11 764 734	7 782 306
ПАО «Промсвязьбанк»	10%, ключевая ставка + 4,75%	3 238 473	7 782 306
АО МОСОБЛБАНК	ключевая ставка + 4,75%	8 526 261	–
Краткосрочные кредиты и займы		–	653
Начисленные проценты по долговым обязательствам		–	653
Итого краткосрочные заемные средства		11 764 734	7 782 959

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не исполнило условия ряда нефинансовых ковенантов, установленных кредитными договорами с ПАО «Промсвязьбанк» и АО МОСОБЛБАНК, в связи с чем остаток задолженности был отражен в составе краткосрочных.

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 несвоевременное погашение	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2021 г.	10 222 774	501 179
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
Проценты по долговым обязательствам	1 960 085	–
Уплаченные проценты	(1 957 280)	–
Поступление кредитов и займов	14 205 284	–
Погашение кредитов и займов	(14 742 306)	–
Прочее движение	(3 457)	–
Выбытие обязательств, связанных с расторжением договоров	–	(68 053)
Расходы по аренде начисленные	–	61 035
Платежи по аренде	–	(153 520)
На 31 декабря 2023 г.	11 764 734	340 640

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11 116 045	9 876 510
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	3 751 065	4 214 739
Задолженность работникам	794 787	733 240
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	15 661 897	14 824 489
Авансы полученные	754 951	736 180
Резерв под условные обязательства (Примечание 33)	2 552 609	798 949
Итого	18 969 457	16 359 618

23. Прочие долгосрочные и прочие краткосрочные обязательства

	За год закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные обязательства		
Долгосрочная кредиторская задолженность	2 130 958	3 197 624
Финансовая гарантия	–	325 709
Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям	351 374	362 446
Итого	2 482 332	3 885 779
Прочие краткосрочные обязательства		
Финансовая гарантия	426 446	–
Итого	426 446	

Финансовая гарантия

Финансовая гарантия представляет собой гарантию, выданную ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по займу, полученному от ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED) в 2017 году, срок завершения договора займа – июль 2024 года. Обязательства по гарантии выданы в части доли Группы в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», таким образом, Группа гарантирует только 49% процентов полученного займа (Примечание 33). 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).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Прочие долгосрочные и прочие краткосрочные обязательства (продолжение)

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Страховые взносы	534 093	713 128
Налог на прибыль	25 068	204 234
Налог на добавленную стоимость	679 252	622 801
Налог на имущество	83 489	81 423
Прочие налоги	46 373	58 181
Итого задолженность по налогам	1 368 275	1 680 467

25. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Электроэнергия	24 287 427	22 926 059
Теплоэнергия	21 501 438	20 491 719
Мощность	3 131 604	2 454 912
Циркуляция воды	802 934	752 226
Подключение к теплосетям	214 332	188 938
Выручка, связанная с выполнением работ по договору концессии	72 601	95 728
Прочая	467 807	528 836
Итого выручка от текущей деятельности	50 478 143	47 438 418

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Операционные расходы

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расходы на топливо	23 472 399	22 559 332
Затраты на оплату труда	6 726 297	6 251 156
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	4 664 971	4 195 604
Расходы на приобретение электроэнергии	3 283 307	3 250 889
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 130 586	2 321 429
Теплоэнергия для перепродажи	2 427 994	2 074 307
Расходы на сырье и материалы	1 332 180	1 263 645
Расходы на водоснабжение	954 035	970 712
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	437 756	375 251
Налоги, кроме налога на прибыль	363 825	365 127
Абонентская плата НОРЭМ	384 654	345 760
Начисление/(восстановление) резерва под оценочные обязательства	1 856 421	230 318
Убыток от расторжения концессионного соглашения	513 612	–
Услуги по охране	232 197	206 815
Транспортные услуги	127 295	146 552
Прочие услуги производственного характера	142 320	142 249
Расходы по аренде	55 325	112 184
Амортизация прав пользования	90 621	107 763
Затраты, связанные с исполнением обязательств по концессионному соглашению (реконструкция, модернизация)	72 601	95 728
Консультационные услуги	52 937	65 785
Расходы на добровольное страхование	58 867	63 734
Убытки от проигранных судебных дел	27 973	46 997
Прочие расходы	795 101	1 024 690
Итого операционные расходы	51 203 274	46 216 027

27. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Государственные субсидии	1 630 283	1 152 774
Некомпенсируемые неотделимые улучшения передаваемого в аренду имущества	27 443	320 915
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	509 032	211 185
Прочие операционные доходы	265 347	569 728
Итого прочие операционные доходы	2 432 105	2 254 602

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Прочие доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовой гарантии	–	268 779
Амортизация финансовой гарантии	47 453	47 453
Прочие доходы	73 297	52 290
Итого прочие доходы	120 750	368 522

29. Прочие расходы

	За год закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.
Обесценение финансового вложения*	14 034 405	–
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовой гарантии	148 189	–
Прочие расходы	335 518	279 144
Итого прочие расходы	14 518 112	279 144

* Примечание 12

30. Финансовые расходы, финансовые доходы

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Проценты по долговым обязательствам	1 960 085	1 778 988
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	399 329	397 822
Процентные расходы по аренде	61 034	72 782
Чистые процентные расходы по пенсионным обязательствам	44 411	45 747
Прочие финансовые расходы	54 783	65 476
Итого финансовые расходы	2 519 642	2 360 815

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Курсовые разницы	65 601	–
Прочие финансовые доходы	129 918	152 524
Итого финансовые расходы	195 519	152 524

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль/(убыток) после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. руб.	(15 477 769)	818 285
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный период	(15 477 769)	818 285
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение года (млн штук)	1 074 029	1 076 680
Базовая прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (руб.)	(0,01441)	0,00076

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.

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.

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)

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутрigrупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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

Российские налоговые органы, где возможно, 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. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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)

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 руб. 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.

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 2023 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 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
По состоянию на 1 января	798 949	1 149 262
Признано за отчетный период	1 921 255	432 670
Восстановление излишне начисленного резерва	(64 834)	(202 352)
Использование резерва	(102 761)	(580 631)
По состоянию на 31 декабря	<u>2 552 609</u>	<u>798 949</u>

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

Гарантии и поручительства

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED). Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED) пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2023 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом размера доли владения ПАО «ТГК-2» составляет 107 378 тыс. долларов США (9 630 550 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» не выполнило ряд условий договора займа, в результате чего ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED) имела право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу. Руководство ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия по урегулированию обязательств с целью обеспечения способности непрерывно продолжать деятельность и своевременного погашения обязательств.

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)

19 октября 2016 г. ПАО «ТГК-2» и Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG) заключили Соглашение о платежной гарантии, по которому Общество поручается за исполнение всех обязательств ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) по кредитному договору с Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG). По состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательства ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) перед Landesbank Berlin AG со сроком погашения до 2028 года составили 10 016 тыс. евро (993 508 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г.). По состоянию на дату подписания настоящей отчетности ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) исполнило текущие обязательства перед Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG). По состоянию на 31 декабря 2022 г. информация об обязательствах ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) перед Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG) была включена в состав обязательств, непосредственно связанных с активами, предназначенными для продажи.

В 2023 году ООО «Долговое агентство», ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и компаниями-нерезидентами выданы поручительства в счет обеспечения обязательств Общества перед ПАО «Промсвязьбанк» по следующим договорам:

- ▶ Кредитное соглашение № 01MM6L 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.;
- ▶ Кредитный договор № 0074-23-3-0 от 9 июня 2023 г.

Переданные в залог в счет обеспечения обязательств по указанным договорам акции ПАО «ТГК-2», принадлежавшие ООО «Долговое агентство» и ООО «КОРЕС ИНВЕСТ», с 29 декабря 2023 г. переведены на лицевой счет Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество).

Общая сумма обеспечиваемых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 14 764 734 тыс. руб.

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.

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)

а. Обзор основных подходов (продолжение)

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

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

б. Кредитный риск

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

і. 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

б. Кредитный риск (продолжение)

ii. Остатки денежных средств и депозиты

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

в. Риск ликвидности

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

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 2023 г.						
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	11 764 734	–	–	–	11 764 734	11 764 734
Проценты по долговым обязательствам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2023 г.	–	–	–	–	–	–
Проценты по долговым обязательствам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды	–	–	–	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 969 457	–	–	–	18 969 457	18 969 457
Прочие долгосрочные обязательства, в части реструктурированной задолженности	–	1 226 685	1 226 685	–	2 453 370	2 130 958
Финансовая гарантия	426 446	–	–	–	426 446	426 446
Обязательства по аренде	156 473	109 998	141 489	127 390	535 350	340 640
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	31 317 110	1 336 683	1 368 174	127 390	34 149 357	33 632 235

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 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.

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

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

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)

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Общая сумма заемных средств (Примечание 21)	11 764 734	12 302 408
Денежных средств и их эквивалентов (Примечание 16)	941 113	688 241
Чистая задолженность	10 823 621	11 614 167
Собственный капитал	19 832 571	38 060 932
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	55%	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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые активы				
Долгосрочные банковские векселя	268 510	39 934	268 510	39 934
Долгосрочная дебиторская задолженность	389 134	21 440	389 134	21 440
Финансовые обязательства				
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	–	4 519 449	–	4 519 449
Обязательства по аренде	340 640	501 179	340 640	501 179
Прочие долгосрочные обязательства, в части реструктурированной задолженности	2 130 958	3 197 625	2 130 958	3 197 625
Финансовая гарантия	426 446	325 709	426 446	325 709

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:

	2023 год	2022 год
Непроизводные финансовые инструменты	10,44-17,84%	10,44-17,84%
Кредиты и займы	10,00-20,75%	10,00-12,25%

Иерархия справедливой стоимости

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

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

В таблице ниже 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 2023 г.				
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	–	389 134	389 134
Долгосрочные банковские векселя	–	–	268 510	268 510
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2023 г.				
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:				
Прочие долгосрочные обязательства, в части реструктурированной задолженности	–	–	2 130 957	2 130 957
Финансовая гарантия	–	–	426 446	426 446
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	–	–	–	–
Обязательства по аренде	–	–	340 640	340 640
	–	–	2 898 043	2 898 043

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 2022 г.				
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	–	21 440	21 440
Долгосрочные банковские векселя			39 934	39 934
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2022 г.				
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:				
Прочие долгосрочные обязательства, в части реструктурированной задолженности	–	–	3 197 624	3 197 624
Финансовая гарантия	–	–	325 709	325 709
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	–	–	4 519 449	4 519 449
Обязательства по аренде	–	–	501 179	501 179
	–	–	8 543 962	8 543 962

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 2023 г.:

Финансовый инструмент	Диапазоны	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Обязательства по аренде	10,44-18,75	10 846	5 304	(5 068)	(9 904)
Прочие долгосрочные обязательства, в части реструктурированной задолженности	11%	86 683	42 758	(41 634)	(82 185)

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, в части реструктурированной задолженности	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)

35. События после отчетной даты

На основании Решения Ленинского районного суда г. Ярославля от 14 июля 2023 г. по делу № 2-1709/2023 (вступило в законную силу 13 октября 2023 г.) об обращении в доход Российской Федерации акций ПАО «ТГК-2» в реестре акционеров 19 января 2024 г. произведен перевод акций Общества на лицевой счет Российской Федерации лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) в размере 23,5935%. Общее количество акций Общества, переведенных на лицевой счет Российской Федерации в лице Росимущества, составило 83,4151% от уставного капитала Общества.

15 марта 2024 г. ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) произвело частично-досрочное погашение задолженности перед Landesbank Berlin AG в сумме 9 649 тыс. евро. Таким образом, размер обеспечиваемых Обществом обязательств (задолженность ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) перед Landesbank Berlin AG) на 15 марта 2024 г. составила 367 тыс. евро (36 749 тыс. руб.).

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 84 листа(ов)