

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

Август 2023 г.

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного консолидированного отчета об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний («промежуточная финансовая информация»).

Руководство Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

За исключением фактов, разъяснение которых представлено в п. 2 следующего раздела, мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Основание для вывода с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 30 июня 2023 г. в промежуточной финансовой информации отражены активы, предназначенные для продажи, в сумме 17 605 413 тыс. рублей и 19 837 035 тыс. рублей, соответственно, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 4 164 005 тыс. рублей и 4 049 088 тыс. рублей, соответственно. Планы руководства о реализации данных активов не реализовались, и по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 30 июня 2023 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.
2. Также мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предположений, использованных для определения справедливой стоимости указанных выше активов для продажи по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 30 июня 2023 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 промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 17 605 413 тыс. рублей и 4 164 005 тыс. рублей, соответственно, и по состоянию на 30 июня 2023 г. в сумме 19 837 035 тыс. рублей и 4 049 088 тыс. рублей, соответственно. В отношении данных активов в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 584 780 тыс. рублей, прочий совокупный расход в сумме 2 362 281 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 236 228 тыс. рублей, за 6 месяцев 2023 г. были признаны убыток от прекращенной деятельности в сумме 569 тыс. рублей, прочий совокупный доход в сумме 2 347 109 тыс. рублей и расход по отложенному налогу в сумме 234 711 тыс. рублей. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-то корректировки указанных показателей.
3. По строке «Дебиторская задолженность и авансы выданные» промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 30 июня 2023 г. отражена дебиторская задолженность в размере 723 746 тыс. рублей, по которой существует высокая вероятность, что она не будет погашена полностью. Однако руководство Группы оценило данную дебиторскую задолженность вероятной к погашению и не начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». В результате показатель строки «Дебиторская задолженность и авансы выданные» промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 30 июня 2023 г. был завышен на 723 746 тыс. рублей, а показатели строки «Непокрытый убыток» промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г. и строки «Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки» консолидированного отчета о совокупном доходе за 6 месяцев 2022 г. были занижены на ту же величину. Кроме того, Группа не отразила в прилагаемой финансовой отчетности соответствующий отложенный налог.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

4. По строке «Инвестиции в ассоциированные предприятия» промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 30 июня 2023 г. отражена инвестиция в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в размере 1 039 467 тыс. рублей и 0 тыс. рублей, соответственно, учитываемая по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 30 июня 2023 г. существуют объективные свидетельства обесценения данной инвестиции. В соответствии с требованием п. 41А МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» Руководство Группы не отразило в промежуточной консолидированной финансовой отчетности расходы на создание резерва под обесценение данной инвестиции в корректном периоде. При этом, в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за 6 месяцев 2023 г. Группа отразила долю в убытке ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» за 6 месяцев 2023 г. в составе строки «Доля в (убытке)/прибыли совместного предприятия». Таким образом, показатель строки «Инвестиции в ассоциированные предприятия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. был завышен на 1 039 467 тыс. рублей, показатель строки «Непокрытый убыток» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. был занижен на 1 039 467 тыс. рублей, показатели строки «Прочие расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе за 6 месяцев 2022 г. и 2022 год занижены на 2 735 854 тыс. рублей и 782 011 тыс. рублей, соответственно, а показатель строки «Доля в (убытке)/прибыли совместного предприятия» консолидированного отчета о совокупном доходе за 6 месяцев 2023 г. завышен на 1 039 467 тыс. рублей. Кроме того, Группа не отразила в прилагаемой финансовой отчетности соответствующий отложенный налог.

Вывод с оговоркой

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

Р.Г. Савельев

Партнер

Общество с ограниченной ответственностью

«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

25 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057601091151.

Местонахождение: 150003, Россия, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

на 30 июня 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Активы		
Внеоборотные активы		
Основные средства	49 685 784	50 812 878
Активы в форме права пользования	441 514	479 510
Нематериальные активы	407 535	874 125
Инвестиции в ассоциированные предприятия	6	1 039 467
Прочие внеоборотные активы	1 303 424	1 126 352
Итого внеоборотные активы	51 838 257	54 332 332
Оборотные активы		
Товарно-материальные запасы	1 592 005	1 594 063
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	9 643 270
Денежные средства и их эквиваленты	613 005	688 241
Прочие оборотные активы	6 635	8 831
Итого оборотные активы	9 562 459	11 934 405
Активы, предназначенные для продажи	19 870 884	17 635 659
Итого активы	81 271 600	83 902 396
Капитал и обязательства		
Капитал		
Уставный капитал	14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход	6 831 965	6 831 965
Собственные выкупленные акции	(3 982 252)	(3 982 252)
Непокрытый убыток	(3 557 554)	(5 302 520)
Прочие резервы	27 625 046	26 436 405
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»	41 666 259	38 732 652
Неконтролирующая доля участия	253 533	159 854
Итого капитал	41 919 792	38 892 506
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы	9	4 519 449
Отложенные налоговые обязательства	5 578 102	5 577 392
Пенсионные обязательства	539 042	539 042
Долгосрочные обязательства связанные с арендованными активам	9	372 426
Прочие долгосрочные обязательства	3 513 163	3 885 779
Итого долгосрочные обязательства	14 161 958	14 894 088
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	9	7 782 959
Кредиторская задолженность и начисления	12 787 065	16 359 618
Краткосрочные обязательства связанные с арендованными активам	9	128 753
Задолженность по прочим налогам	1 209 848	1 680 467
Итого краткосрочные обязательства	21 140 762	25 951 797
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	4 049 088	4 164 005
Итого обязательства	39 351 808	45 009 890
Итого капитал и обязательства	81 271 600	83 902 396

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

25 августа 2023 г.



Ю.В. Иванова

Примечания 1-17 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные) (Пересчитано, Примечание 1)
Выручка	10	27 933 625	25 701 643
Операционные расходы	11	(25 553 901)	(23 684 973)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		(57 669)	(72 581)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		147 385	(115 407)
Прочие операционные доходы	12	1 216 156	1 125 620
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		3 685 596	2 954 302
Прочие доходы	14	56 446	529 043
Прочие расходы	13	(474 670)	(85 518)
Доля в (убытке)/прибыли совместного предприятия	6	(1 039 467)	2 478 398
Финансовые доходы		45 463	97 513
Финансовые расходы		(1 099 192)	(1 191 562)
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		1 174 176	4 782 176
Расход по налогу на прибыль	7	(258 719)	(1 021 076)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		915 457	3 761 100
В том числе, приходящаяся на акционеров ПАО «ТГК-2»		821 778	3 691 847
Прекращенная деятельность			
Выручка		9 462 534	7 315 107
Расходы		(9 463 103)	(7 628 695)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности		(569)	(313 588)
Налог на прибыль		—	12 391
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности		(569)	(301 197)
Итого прибыль за период		914 888	3 459 903
В том числе, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		821 209	3 390 650
Неконтролирующие доли участия		93 679	69 253
Прочий совокупный расход			
Итого прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		2 112 398	(5 646 466)
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций		2 347 109	(7 058 082)
Эффект от налога на прибыль		(234 711)	1 411 616
Итого прочий совокупный доход/(расход) за период		2 112 398	(5 646 466)
Итого совокупный доход/(расход) за период		3 027 286	(2 186 563)
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		2 933 607	(2 255 816)
Неконтролирующие доли участия		93 679	69 253
Базовая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций (в российских рублях на акцию)	15	0,00076	0,00315
Базовая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		0,00076	0,00361

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

25 августа 2023 г.



Ю.В. Иванова

Примечания 1-17 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»**

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		1 174 176	5 002 307
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности		(569)	(533 719)
Прибыль до налогообложения		1 173 607	4 468 588
Доля Группы в убытке/(прибыли) совместного предприятия	6	1 039 467	(2 478 398)
Доля Группы в убытке Группы компаний, расположенных за рубежом		569	533 719
Финансовые расходы		1 053 729	1 033 534
Амортизация основных средств, нематериальных активов, прав пользования		1 643 023	1 211 192
Резерв под оценочные обязательства		7 176	80 563
Прочие доходы	14	(56 446)	(529 043)
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		(147 385)	96 205
Прочие расходы	13	474 670	85 983
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5 188 410	4 502 343
Уменьшение дебиторской задолженности		2 137 526	2 649 772
Увеличение товарно-материальных запасов		(50 840)	(225 492)
Уменьшение кредиторской задолженности		(3 723 387)	(4 119 507)
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(2 907)	81 523
Налог на прибыль уплаченный		(960 428)	(755 573)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный от операционной деятельности		2 588 374	2 133 066
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, полученный в операционной деятельности		1 554 920	592 647
Итого чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		4 143 294	2 725 713
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(636 081)	(473 999)
Поступления от продажи основных средств		-	-
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(636 081)	(473 999)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(20 321)	(30 639)
Итого чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(656 402)	(504 638)

Примечания 1-17 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»**

**Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)**

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	6 781 925	1 500 000
Погашение кредитов и займов	(7 900 689)	(1 977 069)
Проценты уплаченные	(824 243)	(703 110)
Платежи по обязательствам по аренде	(84 522)	(223 712)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в финансовой деятельности	(2 027 529)	(1 403 891)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в финансовой деятельности	(520 136)	(574 825)
Итого чистые денежные потоки, использованные от финансовой деятельности	(2 547 665)	(1 978 716)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов по продолжающейся деятельности	(75 236)	255 176
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности	1 014 463	(12 817)
Итого увеличение денежных средств и их эквивалентов	939 227	242 359
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода по продолжающейся деятельности	688 241	711 120
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода по прекращенной деятельности	146 771	217 179
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало периода	835 012	928 299
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по продолжающейся деятельности	613 005	966 296
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по прекращенной деятельности	1 161 234	204 362
Итого денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 774 239	1 170 658

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

25 августа 2023 г.



Ю.В. Иванова

Примечания 1-17 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет об изменении капитала

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»				Неконтролирующая			
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Непокрытый убыток	Прочие резервы	Итого	доля участия	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(7 957 663)	21 369 038	31 010 142	142 099	31 152 241
Прибыль за период	-	-	-	3 390 650	-	3 390 650	69 253	3 459 903
Прочий совокупный (расход)/доход	-	-	-	-	(5 646 466)	(5 646 466)	-	(5 646 466)
Итого совокупный (расход)/доход за период	-	-	-	3 390 650	(5 646 466)	(2 255 816)	69 253	(2 186 563)
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	615 226	(615 226)	-	-	-
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(3 951 787)	15 107 346	28 754 326	211 352	28 965 678
На 1 января 2023 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(5 302 520)	26 436 405	38 732 652	159 854	38 992 506
Прибыль за период	-	-	-	821 209	-	821 209	93 679	914 888
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	2 112 398	2 112 398	-	2 112 398
Итого совокупный доход за период	-	-	-	821 209	2 112 398	2 933 607	93 679	3 027 286
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	923 757	(923 757)	-	-	-
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(3 557 554)	27 625 046	41 666 259	253 533	41 919 792

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



Ю.В. Иванова

25 августа 2023 г.

Примечания 1-17 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»).

Дочерние общества Компании, входящие в Группу (по состоянию на 30 июня 2023 г.):

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

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

Изменения в структуре Группы

23 декабря 2022 г. МИ ФНС №7 по Ярославской области зарегистрирован переход права собственности на принадлежавшую ПАО «ТГК-2» 100% долю в уставном капитале ООО «Рыбинская генерация» на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Рыбинская генерация» от 21 декабря 2022 г., заключенного между ПАО «ТГК-2» (продавец) и МУП «ДЭС». В связи с реализацией 100% доли в уставном капитале ООО «Рыбинская генерация» в 2022 году согласно требованию МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», сопоставимые показатели, касающиеся прибыли и убытка за 6 месяцев 2022 года, были пересчитаны (эффекты деятельности ООО «Рыбинская генерация» отражены в составе прекращенной деятельности).

Других изменений в структуре Группы за отчетный период не происходило.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

2. Финансовое состояние Группы

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

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа получила чистую прибыль в размере 914 888 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., чистую прибыль в размере 3 459 903 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2023 г. превышение оборотных активов (с учетом активов, предназначенных для продажи) над краткосрочными обязательствами (с учетом Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи) составило 4 243 493 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 г. превышение краткосрочных обязательств (с учетом Обязательств, непосредственно связанных с активами, предназначенными для продажи) над оборотными активами (с учетом активов предназначенных для продажи) составило 545 738 тыс. рублей). При этом чистая сумма денежных потоков, полученных от операционной деятельности за 6 месяцев 2023 года, составила 4 143 294 тыс. рублей (за 6 месяцев 2022 года – чистая сумма денежных потоков, полученных от операционной деятельности составила 2 725 713 тыс. рублей). По состоянию на 30 июня 2023 г. размер краткосрочных обязательств составляет 21 140 762 тыс. рублей. Руководство Группы ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности, а также привлечения внешнего финансирования в рамках утвержденных лимитов по возобновляемым кредитным линиям.

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная финансовая отчетность не содержит все сведения и данные, подлежащие раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Финансовая отчетность представлена в рублях, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

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

При консолидации активы и обязательства прекращенной деятельности пересчитываются по курсу иностранной валюты на отчетную дату, а отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по среднему обменному курсу за соответствующий период. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе прочего совокупного дохода.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принцип соответствия (продолжение)

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.

Сезонный характер деятельности

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

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

Признаки обесценения активов

Руководство Группы проанализировало признаки обесценения, исходя из требований МСФО 36 «Обесценение активов», основных средств, нематериальных активов и прочих активов по состоянию на 30 июня 2023 г., вследствие проведенного анализа признаков обесценения по состоянию на 30 июня 2023 г. не выявлено.

Изменения в основных положениях учетной политики

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

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2023 г.:

- ▶ *Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 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. Группа пришла к выводу, что данные поправки неприменимы к ее промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности поскольку положения учетной политики раскрываются в ее годовой консолидированной финансовой отчетности. Группа ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в основных положениях учетной политики (продолжение)

- ▶ *Поправки к МСФО (IAS) 8 «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 «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.

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

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

4. Связанные стороны

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

По состоянию на 30 июня 2023 г., по мнению руководства, ни один из акционеров (или их группа) не осуществляют контроль над Обществом.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

4. Связанные стороны (продолжение)

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	38 618	77 331
Итого	38 618	77 331

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	(119 866)	(117 994)
Прочие связанные стороны	(29 262)	(13 498)
Итого	(149 128)	(131 492)

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

	На 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2022 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (Дебиторская задолженность)	7 285	7 301
Прочие связанные стороны	27 096	27 246
Итого	34 381	34 547

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2022 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	22 053	67 347
Прочие связанные стороны	4 373	4 388
Итого	26 426	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 промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Связанные стороны (продолжение)

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров, членов Правления, членов Комитетов, менеджеров. К менеджерам Группа относит генерального директора, его заместителей, директоров по направлениям деятельности, главного бухгалтера, директоров по энергообеспечению, технических директоров ТЭЦ, директоров тепловых сетей, директора Архангельских котельных.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу:	207 708	139 035
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	207 708	138 318
- вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	–	717

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.

5. Информация по сегментам

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Правление Общества на регулярной основе проводит анализ финансовой информации по обособленным подразделениям регионов деятельности Группы, дочерним компаниям, наиболее существенные из которых определяются в качестве отчетных сегментов. Ниже представлен перечень отчетных сегментов Группы:

- ▶ обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Ярославской области (ЯО), в составе: Ярославская ТЭЦ-1, Ярославская ТЭЦ-2, Ярославская ТЭЦ-3, Ярославские тепловые сети, Ляпинская котельная Ярославской ТЭЦ-2, Тенинская водогрейная котельная Ярославской ТЭЦ-1;
- ▶ обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Архангельской области (АО), в составе: Архангельская ТЭЦ, Северодвинская ТЭЦ-1, Северодвинская ТЭЦ-2, Архангельские городские тепловые сети, Северодвинские городские тепловые сети; Архангельские котельные;
- ▶ обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Костромской области (КО), в составе: Костромская ТЭЦ-1, Костромская ТЭЦ-2, районная котельная № 2, Костромские тепловые сети;
- ▶ Вологодская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (ВО);
- ▶ Новгородская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (НО);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергосбыт».

Выручка и расходы, активы и обязательства, а также иные показатели деятельности Группы распределяются по отчетным сегментам по географическому принципу.

Для целей анализа руководством показатели деятельности Исполнительного аппарата ПАО «ТГК-2» не распределяются между отчетными сегментами по географическому принципу. Так как доходы, расходы, денежные потоки, а также активы и обязательства данного сегмента относятся к Группе в целом, то 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 и себестоимости за 6 месяцев 2023 и 2022 годов, которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данную категорию, кроме показателей деятельности Исполнительного аппарата ПАО «ТГК-2», включены показатели АО «ТЭЦ «Белый Ручей», ООО «Шарьинская ТЭЦ», ООО «Долговое агентство», ООО «ТГК-2 «Сервис», ООО «ТГК-2 Энергоремонт», ООО «ТГК-2 Эксплуатация», ООО «Рыбинская генерация» (сопоставимые показатели, касающиеся выручки и себестоимости за 6 месяцев 2022 года). Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10% выручки Группы.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные):

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТЭК-2 «Энергобыт»	Прочие	Исключение ВГО	Консолиди- рованный результат
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	1 865 846	758 187	847 265	1 950 553	5 156 374	9 544 201	77 358	(4 413 028)	15 786 756
Выручка от реализации тепла	4 154 328	620 175	1 784 759	1 042 018	5 834 788	—	24 049	(1 255)	13 458 862
Прочая выручка	362 409	34 484	35 014	244 987	368 023	4 600	527 426	(523 090)	1 053 853
Расходы на топливо	(3 008 511)	(807 437)	(1 282 390)	(2 177 376)	(5 237 451)	—	(29 898)	—	(12 543 063)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(440 628)	(95 322)	(553 203)	(230 607)	(959 504)	(5 923 732)	(1 685)	4 413 179	(3 791 502)
Водопотребление	(213 973)	(1 542)	(37 819)	(13 219)	(228 866)	(313)	(331)	—	(496 063)
Транспортировка теплоэнергии	(483 916)	(11 630)	(5 346)	—	(320 068)	—	—	—	(820 960)
Маржинальная прибыль	2 235 555	496 915	788 280	816 356	4 613 296	3 624 756	596 919	(524 194)	12 647 883
Условно-постоянные расходы	(917 863)	(250 821)	(803 155)	(346 142)	(2 690 079)	(2 491 619)	(907 428)	524 194	(7 882 913)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(20 844)	(123)	(7 624)	—	(15 433)	(2 606)	(11 039)	—	(57 669)
Восстановление (начисление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	46 094	296	12 629	719	25 102	47 840	14 705	—	147 385
Прочие корректировки	(463 701)	(102 073)	34 020	(230 607)	(658 649)	(945 843)	(18 393)	—	(2 385 246)
Прочие операционные доходы	148 080	4 433	14 069	(2 765)	757 518	269 827	24 606	388	1 216 156
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся	1 027 321	148 627	38 219	237 561	2 031 755	502 355	(300 630)	388	3 685 596
деятельности (МСФО)									

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

6. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Наименование	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2022 г.	Доля в убытке за период (неаудирован- ные данные)	Стоимость инвестиции на 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	1 039 467	(1 039 467)	-
Итого	1 039 467	(1 039 467)	-

В связи с имеющейся валютной задолженностью на балансе ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (Примечание 16) существует зависимость компании от высокой волатильности курса валюты, как следствие, негативный финансовый результат за 6 месяцев 2023 года по признанию доли Группы в убытке совместного предприятия, что привело к стоимости инвестиции равной нолю на отчетную дату. Группа рассматривает возможность рефинансирования долга ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», выраженного в иностранной валюте, в рубли.

Доли владения в ассоциированных предприятиях следующие:

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 30 июня 2023 г.	Доля владения на 31 декабря 2022 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	Метод долевого участия	49%	49%

Данные финансовой отчетности совместного предприятия

	На 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2022 г.
Оборотные активы (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 1 151 762 тыс. рублей и 1 482 155 тыс. рублей на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно)	2 098 921	2 362 384
Внеоборотные активы	17 910 505	17 767 575
Краткосрочные обязательства	(6 977 248)	(7 462 126)
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	(15 211 190)	(12 598 207)
Собственный капитал	(2 179 012)	69 926
Доля Группы в стоимости собственного капитала	(1 067 717)	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 совместного предприятия ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	343 924	343 924
Непризнанная доля в накопленных убытках совместного предприятия	62 366	-
Стоимость инвестиции на балансе	-	1 039 467

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

6. Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка	5 063 143	4 090 641
Прочие операционные доходы	11 956	1 889
Операционные расходы	(2 858 505)	(2 645 042)
Амортизация основных средств	(324 970)	(407 038)
Проценты по займам	(474 610)	(519 538)
Курсовые разницы	(4 075 377)	5 969 850
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2 658 363)	6 490 762
Налог на прибыль	(154 684)	-
Доход/(расход) по налогу на прибыль	564 408	(1 432 807)
(Убыток)/прибыль после налогообложения	(2 248 639)	5 057 955
Непризнанная доля в накопленных убытках совместного предприятия	62 366	-
Доля Группы в (убытке)/прибыли после налогообложения	(1 039 467)	2 478 398

7. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	234 002	(666 483)
Текущий налог на прибыль	(492 721)	(354 593)
Итого налог на прибыль от продолжающейся деятельности	(258 719)	(1 021 076)
Доход по налогу на прибыль по прекращенной деятельности	-	12 391
Итого налог на прибыль	(258 719)	(1 008 685)

В течение 6 месяцев 2023 года и за 6 месяцев 2022 года налоговая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%, за исключением прекращенной деятельности, которая облагалась по ставке 10%.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

8. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 890 897	8 628 510
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 066 150)	(2 225 719)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с учетом резерва	3 824 747	6 402 791
Прочая дебиторская задолженность	7 464 335	7 505 608
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 366 129)	(4 415 528)
Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	3 098 206	3 090 080
Итого дебиторская задолженность	6 922 953	9 492 871
Предоплата и авансы, выданные поставщикам	225 363	191 482
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(88 645)	(91 471)
Итого предоплата и авансы, выданные поставщикам с учетом резерва	136 718	100 011
НДС к возмещению	41 369	47 184
Авансовые платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	249 774	3 204
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	7 350 814	9 643 270

На 30 июня 2023 г. в составе дебиторской задолженности Группы имеется долг ПАО «Архэнергосбыт» 738 319 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г. – 748 871 тыс. рублей), 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.

9. Финансовые обязательства

	Кредиты и займы	Обязательства по правам аренды
На 31 декабря 2022 г.	12 302 408	501 179
Проценты по долговым обязательствам	822 466	–
Уплаченные проценты	(824 243)	–
Поступление кредитов и займов	6 781 925	–
Погашение кредитов и займов	(7 900 689)	–
Прочее движение	1 646	38 434
Расходы по аренде начисленные	–	36 896
Платежи по финансовой аренде	–	(84 522)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	11 183 513	491 987

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

10. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
Теплоэнергия	12 598 181	11 795 911
Электроэнергия	12 865 313	11 853 835
Мощность	1 572 398	1 281 576
Циркулирующая воды	419 302	383 695
Выручка, связанная с выполнением работ по договору концессии	143 780	50 593
Подключение к теплосетям	88 112	29 538
Прочие доходы	246 539	306 495
Итого выручка	27 933 625	25 701 643

11. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
Расходы на топливо	12 541 978	12 033 768
Затраты на оплату труда	3 211 467	3 015 917
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	2 619 025	2 376 312
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	1 689 461	1 606 043
Теплоэнергия для перепродажи	1 409 121	1 056 209
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 590 618	1 149 012
Расходы на водоснабжение	496 062	497 180
Расходы на сырье и материалы	524 781	416 876
Налоги, кроме налога на прибыль	184 367	186 100
Абонентская плата ОРЭМ	193 441	167 234
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	160 175	120 581
Начисление резерва под условные обязательства	7 176	119 647
Услуги по охране	113 613	104 287
Транспортные услуги	51 542	67 686
Затраты, связанные с исполнением обязательств по концессионному соглашению (реконструкция, модернизация)	143 780	50 593
Амортизация прав пользования	52 405	57 470
Прочие услуги производственного характера	32 218	50 629
Консультационные услуги	39 108	45 582
Расходы на добровольное страхование	30 950	31 237
Прочие операционные расходы	462 613	532 610
Итого операционные расходы	25 553 901	23 684 973

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

12. Прочие операционные доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
Субсидии	934 703	636 953
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	170 296	180 307
Прочие операционные доходы	111 157	308 360
Итого прочие операционные доходы	1 216 156	1 125 620

13. Прочие расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовой гарантии	172 904	–
Прочие	301 766	85 518
Итого прочие расходы	474 670	85 518

14. Прочие доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовой гарантии	–	450 337
Амортизация финансовой гарантии	23 726	23 726
Прочие доходы	32 720	54 980
Итого прочие доходы	56 446	529 043

15. Прибыль на акцию

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
Прибыль после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. рублей	821 209	3 390 650
Базовая прибыль за отчетный период	821 209	3 390 650
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение года (млн. штук)	1 076 680	1 076 680
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (рублей)	0,00076	0,00315

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

15. Прибыль на акцию (продолжение)

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

16. Оценочные и условные обязательства

Гарантии и поручительства

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и Кредитором 1. Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с Кредитором 1 пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 30 июня 2023 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 116 533 тыс. долларов США (10 142 373 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2023 г.). Также Группе могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу.

По состоянию на 30 июня 2023 г. ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» не выполнило одно из условий договора займа, в результате чего Кредитор 1 имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу. Руководство ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. В частности, на регулярной основе Кредитор 1 направляет письмо о том, что выполнение условия договора может быть осуществлено в более поздний срок, и данное нарушение не приводит к ответственности по событию дефолта.

В 2022-2023 году Кредитному учреждению 2 ООО «Долговое агентство», ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и компаниями-нерезидентами выданы поручительства в счет обеспечения обязательств Общества перед Кредитным учреждением 2 по следующим договорам:

- ▶ Кредитное соглашение № 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.

Кроме того, в обеспечение обязательств по указанным договорам ООО «Долговое агентство» и ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» передали в залог акции ПАО «ТГК-2», принадлежащие указанным компаниям на праве собственности. Общая сумма обеспечиваемых обязательств ПАО «ТГК-2» по состоянию на 30 июня 2023 г. составила 13 489 512 тыс. рублей.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

17. События после отчетной даты

Состав Совета директоров годовым Общим собранием акционеров Общества 30 июня 2023 г. (протокол № 25 от 5 июля 2023 г.) не был избран, так как подведение итогов по вопросу № 4 повестки дня годового общего собрания акционеров ПАО «ТГК-2» не осуществлялось, в связи с запретом Обществу с ограниченной ответственностью «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.

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков, а также возможности снижения эффективной ставки налога до 0% или 5% при выполнении определенных условий.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство Группы находится в процессе оценки влияния данного налога на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 26 листа(ов)