

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Ревизионной комиссии по итогам годовой проверки
финансово-хозяйственной деятельности включая подтверждение достоверности
данных, содержащихся в Годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности ПАО «ТГК-2» за 2022 год и в отчете о заключенных ПАО «ТГК-2» в
отчетном периоде 2022 году сделках, в совершении которых имеется
заинтересованность**

19 мая 2023 года

1. Вводная часть

В соответствии с Планом работы Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2» на период с 01.07.2022 г. по 30.06.2023 г., утвержденным решением Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» от 27.07.2022 г. (Протокол № 2 от 27.07.2022 г.) с учетом изменений, внесенных решением Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» от 01.09.2022 г. (Протокол № 4 от 01.09.2022 г.) комиссией в составе:

- Председатель Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2»:
 - Шишкина Ольга Александровна – советник генерального директора ПАО «ТГК-2», заместитель генерального директора ЗАО «Лезвие Оккама» (совместительство);
- Члены Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2»:
 - Кулаков Владимир Валерьевич – начальник управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2»;
 - Шелепенкова Татьяна Алексеевна – аудитор ООО «Интеллект-Аудит», ведущий консультант по вопросам коммерческой деятельности и управления ООО «Совлинк Холдинг» (совместительство);
 - Ярыгина Юлия Валентиновна – ревизор-бухгалтер-консультант ООО «Совлинк Холдинг»;

проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТГК-2» по итогам 2022 года; достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2022 год (далее – Годовой отчет за 2022 год), годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТГК-2» за 2022 год и в отчете о заключенных ПАО «ТГК-2» в отчетном периоде 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Лицами ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ПАО «ТГК-2» в проверяемом периоде (2022 году), являлись:

- Генеральный директор:
 - Симановский Александр Александрович, в должности с 23.11.2021 г.
- Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер:
 - Иванова Юлия Валентиновна в должности с 22.03.2019 г. по 30.09.2022 г.
- Главный бухгалтер:
 - Иванова Юлия Валентиновна в должности с 01.10.2022 г.

Проверка проводилась с 30.03.2023 г. по 19.05.2023 г.

Проверка информации и документов, предоставленных по запросам Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» (№ 19 от 08.02.2023 г., № 21 от 04.04.2023 г., № 26 от 13.04.2023 г., № 28 от 27.04.2023 г., № 29 от 27.04.2023 г., № 30 от 27.04.2023 г., № 31 от 28.04.2023 г., № 32 от 28.04.2023 г., № 33 от 02.05.2023 г.) проведена выборочным методом.

В основные цели проверки входило удостовериться, что:

- основные финансовые показатели деятельности Общества, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Годовом отчете за 2022 год и заключенные сделки с заинтересованностью достоверны;
- в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом соблюдался порядок ведения бухгалтерского учета и выполнялись требования правовых актов Российской Федерации.

Проверка выполнена в соответствии с:

- Положением о Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» (новая редакция №2), утвержденным годовым Общим собранием акционеров ПАО «ТГК-2» 30.06.2020 г. (Протокол № 21 от 03.07.2020 г.);
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- Приказом Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» № 34н от 29.07.1998 г.;
- Положениями и стандартами по бухгалтерскому учету;
- Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010 г.;
- Иными законодательными актами и внутренними локальными нормативными актами Общества.

Состав рассмотренной и подлежащей подтверждению Ревизионной комиссией ПАО «ТГК-2» документации:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года на 2 (двух) листах, подписанный 29.03.2023 г.;
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года на 1 (одном) листе, подписанный 29.03.2023 г.;
- Отчет об изменениях капитала за 2022 год на 1 (одном) листе, подписанный 29.03.2023 г.;
- Отчет о движении денежных средств за 2022 год на 2 (двух) листах, подписанный 29.03.2023 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год на 7 (семи) листах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2022 год на 43 (сорока трех) листах, подписанные 29.03.2023 г.;
- Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2022 год на 81 (восемидесяти одним) листе;
- Отчет о заключенных ПАО «ТГК-2» в 2022 году сделках, признаваемых в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность на 2 (двух) листах.

Ревизионной комиссией ПАО «ТГК-2» приняты во внимание результаты проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, проведенных в течение 2022 года по следующим вопросам:

- анализ планового и фактического движения денежных средств за 1 полугодие 2022 года;
- рассмотрение данных план/факт по движению денежных средств по дням за март, апрель, май и июнь 2022 года;
- рассмотрение ежемесячных расшифровок дебиторской и кредиторской задолженностей за 9 месяцев 2022 года;
- обоснованность авансовых платежей поставщикам и подрядчикам за 9 месяцев 2022 года;
- анализ действующих внутренних локальных нормативных актов по дебиторской и кредиторской задолженностям;
- проверка расчетов по дебиторской и кредиторской задолженностям за 9 месяцев 2022 года;
- оценка достоверности данных по дебиторской и кредиторской задолженностям, отраженным в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2022 года;
- рассмотрение расшифровок кредиторской задолженности на 30.09.2022 г.;
- внеплановое рассмотрение Технических заданий по автоматизации программной платформы 1С в ПАО «ТГК-2»;
- внеплановое рассмотрение внедрения программной платформы 1С и независимых ИС 1С-Документооборот, ИС 1С-ЗУП, ИС 1С-НСИ, ИС 1С-МТО и ИС 1С-ИТЛ в ПАО «ТГК-2»;
- внеплановое рассмотрение внедрения программных платформ и независимых информационных систем в Дочерних хозяйственных обществах ПАО «ТГК-2»;
- внеплановое рассмотрение внедрения программных платформ и независимых информационных систем в обособленных подразделениях ПАО «ТГК-2».

2. Аналитическая часть

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 14 749 054 тыс. руб. По данным Отчета об изменениях капитала за 2022 год стоимость чистых активов на 31.12.2022 г. составила 22 528 797 тыс. руб. и по сравнению с началом года снизилась на 692 329 тыс. руб. Стоимость чистых активов превышает уставный капитал Общества в 1,5 раза.

Основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год по отношению к данным прошлого года изменились следующим образом:

По итогам 2022 года Обществом получена выручка 41 860 080 тыс. руб., в том числе от:

- продажи электроэнергии (мощности) через ОРЭМ 17 737 164 тыс. руб. (42,38% от общего объема выручки);
- электроэнергии на розничном рынке 579 461 тыс. руб. (1,39% от общего объема выручки);
- теплоэнергии 21 512 158 тыс. руб. (51,39% от общего объема выручки);
- прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера 2 023 179 тыс. руб. (4,84% от общего объема выручки);
- транспортировки электро- и теплоэнергии 8 118 тыс. руб. (0,02% от общего объема выручки).

По сравнению с 2021 годом выручка за 2022 год снизилась на 1 020 563 тыс. руб.

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг на 31.12.2022 г. составила 38 764 094 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом себестоимость реализованных товаров, работ и услуг за 2022 год увеличилась на 324 243 тыс. руб.

Валовая прибыль от реализации на 31.12.2022 г. составила 3 095 986 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом валовая прибыль от реализации за 2022 год снизилась на 1 344 806 тыс. руб.

С учетом сальдо прочих доходов и расходов, а также после расчетов по налогу на прибыль и иным обязательным платежам, прибыль общества составила 85 493 тыс. руб., что на 151 912 тыс. руб. ниже величины прошедшего 2021 года.

Валюта баланса по сравнению с прошлым 2021 годом снизилась на 0,14% и на 31.12.2022 г. составила 59 425 192 тыс. руб.

Платежеспособность и ликвидность Общества по состоянию на 31.12.2022 г. характеризуется следующими данными:

- Коэффициент абсолютной ликвидности по итогам 2022 года остался неизменным относительно 2021 года и составил 0,34. Значение этого коэффициента находится в пределах нормы (от 0,2 и более).

- Коэффициент срочной ликвидности по итогам 2022 года не изменился по сравнению с 2021 годом и составил 0,68. Нормой этого коэффициента считается 1 и выше. При таком низком значении коэффициента срочной ликвидности у Общества возникает риск потери платежеспособности.

- Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2022 г. составил 0,84 и относительно 2021 года остался неизменным. Нормальным, а часто и оптимальным, считается значение коэффициента 2 и более. Так как значение ниже установленной нормы, то это говорит о вероятных трудностях в погашении Обществом своих текущих обязательств.

- Коэффициент финансовой независимости по итогам 2022 года составил 0,38, что ниже на 0,01 по сравнению 2021 годом. Оптимальное значение этого коэффициента должно соответствовать 0,5 и более. Значение коэффициента финансовой независимости ниже критической точки, что свидетельствует о неблагоприятной финансовой ситуации в Обществе. Данное снижение обусловлено уменьшением в 2022 году собственного капитала на 690 516 тыс. руб. и балансовой стоимости активов на 83 133 тыс. руб.

- Рентабельность продаж по валовой прибыли на 31.12.2022 г. составила 7,40% и по сравнению со значением 2021 года она снизилась на 2,96%.

- Рентабельность собственного капитала по итогам 2022 года и в сравнении с 2021 годом уменьшилась на 0,67% и составила 0,37%, что обусловлено снижением финансового результата на 151 912 тыс. руб. и собственного капитала на 690 516 тыс. руб. в 2022 году.

- Рентабельность активов в 2022 году по отношению к 2021 году снизилась на 0,26% и составила 0,14%. На снижение этого показателя повлияло уменьшение финансового результата на 151 912 тыс. руб. и балансовой стоимости активов на 83 133 тыс. руб. по итогам 2022 года.

- Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей по итогам 2022 года составило 0,46 пунктов – выше значения по отношению к 2021 году на 0,05 пункта. Нормой такого соотношения считается 1 (единица). При значении ниже установленной нормы это говорит о том, что кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность и создает угрозу финансовому положению Общества за счет вероятности невозможности погашения своих обязательств ввиду отсутствия средств.

По сравнению с началом годом дебиторская задолженность Общества за 2022 год увеличилась на 1 633 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022 г. составила 9 117 919 тыс. руб. в том числе: долгосрочная – 1 128 869 тыс. руб. (12,38%), краткосрочная – 7 989 050 тыс. руб. (87,62%).

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год кредиторская задолженность Общества по состоянию на 01.01.2022 г. составляла 21 955 348 тыс. руб. В течение 2022 года величина кредиторской задолженности Общества снизилась на 2 253 072 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022 г. составила 19 702 276 тыс. руб., в том числе долгосрочная – 4 013 219 тыс. руб. (20,37%), краткосрочная – 15 689 057 тыс. руб. (79,63%).

Рассчитанный в соответствии с Методикой оценки финансового состояния предприятия для целей определения рейтинга кредитоспособности, утвержденной генеральным директором ОАО «Территориальная генерирующая компания» от 28.11.2006 г. (далее – Методика), итоговый рейтинг Общества за 2022 год составил 7,25 пунктов, что выше значения по отношению к 2021 году на 0,25 и по отношению к Бизнес-плану ПАО «ТГК-2» на 2022 год на 0,75 пунктов.

В соответствии с критерием присвоения рейтинга по итогам 2022 года Общество относится к группе предприятий с неудовлетворительным финансовым состоянием (С3). По итогам прошлого 2021 года рейтинг Общества был на уровне (D) как предприятие с критическим финансовым состоянием. На основании Бизнес-плана ПАО «ТГК-2» на 2022 год рейтинг Обществу на анализируемый 2022 год планировался на уровне (D) как предприятие с критическим финансовым состоянием.

Таким образом по итогам 2022 года рейтинг кредитоспособности Общества по отношению к прошлому 2021 году и Бизнес-плану ПАО «ТГК-2» на 2022 году немного улучшился.

Задолженность Общества по кредитам и займам в течение 2022 года увеличилась на 2 484 750 тыс. руб. и на 31.12.2022 г. составила 11 368 276 тыс. руб.

В 2022 году Обществом не учтено замечание, указанное в Заключении Ревизионной комиссии по итогам проверки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год и в отчете о заключенных Обществом в отчетном 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность от 29.04.2022 г. В связи с этим повторно обращаем внимание:

- С целью корректного проведения расчетов, показывающих текущую финансовую позицию, проблемные точки и перспективы развития Общества представляется целесообразным актуализировать действующую Методику оценки финансового состояния предприятия для целей определения рейтинга кредитоспособности, утвержденную генеральным директором ОАО «Территориальная генерирующая компания» от 28.11.2006 г. (далее – Методика), как в части исходных данных из бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемых финансовых показателей, так и расчетных формул. Кроме того, необходимо разграничить объемы предоставления аналитической информации для внутренних и внешних пользователей.

Учитывая, что на основании подп.23 п.15.1 ст.15 Устава ПАО «ТГК-2» утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества и отчетов об их выполнении входит в компетенцию Совета директоров Общества, Методику необходимо утвердить решением Совета директоров Общества.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год, во всех существенных аспектах, подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского

учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. К годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год приложено с оговорками Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2022 год от 29.03.2023 г. аудитора Общества ООО «ЦАТР-аудиторские услуги».

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год Ревизионная комиссия ПАО «ТГК-2» пришла к выводу, что предоставленная Обществом годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах соответствует характеру деятельности Общества в 2022 году. При этом учитывая большой объем документов, подлежащих проверке, проверка проводилась с использованием метода случайной выборки, в связи с чем имеется определенный риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Предоставленный Годовой отчет ПАО «ТГК-2» за 2022 год с Приложением 1 «Отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления» в большинстве аспектов соответствует характеру деятельности Общества в 2022 году. В связи с поздним предоставлением Годового отчета ПАО «ТГК-2» за 2022 год и недостатком времени у Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» на его полноценную проверку, Ревизионная комиссия ПАО «ТГК-2» не смогла высказать мнения о фактах, изложенных в Приложении 1 «Отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления» к Годовому отчету ПАО «ТГК-2».

Кроме того, считаем необходимым отметить следующее в деятельности Общества:

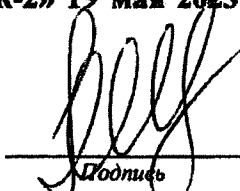
- недостаточная автоматизация учетных процессов, что приводит к большому объему ручного труда и к высокой вероятности ошибок;
- отсутствуют полные оперативные данные по дефициту бюджета.

3. Итоговая часть

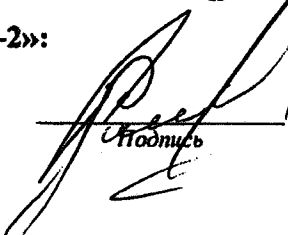
На основании проведенной проверки и с учетом мнения с аудитора Общества ООО «ЦАТР-аудиторские услуги» (Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности от 29.03.2023 г.) Ревизионная комиссия ПАО «ТГК-2» имеет достаточные основания для подтверждения достоверности данных содержащихся в Годовом отчете ПАО «ТГК-2» за 2022 год (с учетом оговорки в Аналитической части настоящего Заключения), годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и в отчете о заключенных ПАО «ТГК-2» в 2022 году сделках, признаваемых в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

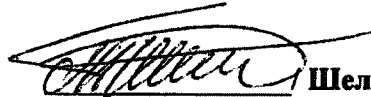
Заключение Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» за 2022 год утверждено на заседании Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» 19 мая 2023 года и составлено в 3 (трех) экземплярах.

Председатель Ревизионной комиссии
ПАО «ТГК-2»


Подпись / Шишкина О.А.

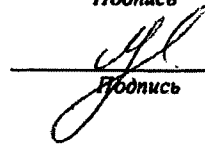
Члены Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2»:


Подпись / Кулаков В.В.



Шелепенкова Т.А.

Подпись



/ Ярыгина Ю.В.

Подпись

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

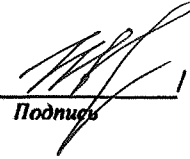
Генеральный директор ПАО «ТГК-2»



/ Симановский А.А.

Подпись

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-2»



/ Иванова Ю.В.

Подпись

В данном документе прошито и пронумеровано

7 (Ссылка) лис. УТВ

Секретарь Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2»
Шелепенкова Т.А.

