

Группа «ТГК-14»

Международный стандарт финансовой отчетности 34

**Сокращенная консолидированная промежуточная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(неаудированная)**

и Заключение об обзорной проверке

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение об обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность (неаудированная)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале(неаудированный)	3
Сокращенный консолидированный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный).....	4

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1	Группа и ее деятельность.....	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	6
3	Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.....	6
4	Краткое описание основных принципов учетной политики.....	7
5	Остатки по операциям и операции со связанными сторонами.....	8
6	Основные средства	10
7	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	12
8	Запасы.....	12
9	Дебиторская задолженность	13
10	Денежные средства и их эквиваленты	13
11	Капитал.....	14
12	Кредиты и займы	14
13	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	14
14	Выручка от операционной деятельности	15
15	Прочие операционные доходы	15
16	Прочие операционные расходы	15
17	Налог на прибыль	16
18	Прибыль на акцию.....	16
19	Условные и договорные обязательства и операционные риски	16
20	Информация по сегментам	18
21	События после отчетной даты.....	21



Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

**Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания № 14»:**

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2020 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности 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.



Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

А.О. ПвК Аудит

20 августа 2020 г.

Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 14»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 7 декабря 2004 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1047550031242

Идентификационный номер налогоплательщика: 7534018889

672090, г. Чита, ул. Профсоюзная, д. 23

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2020 года (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	8 989 549	9 055 206
Нематериальные активы		32 070	33 236
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		33 916	25 332
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		2 365	6 831
Прочие внеоборотные активы		84 514	73 081
Итого внеоборотных активов		9 142 414	9 193 686
Оборотные активы			
Запасы	8	1 093 306	1 035 617
Дебиторская задолженность	9	1 215 850	1 419 547
Переплата по налогу на прибыль		111 750	36 243
Денежные средства и их эквиваленты	10	184 707	361 714
Прочие оборотные активы		39 418	5 015
Итого оборотных активов		2 645 031	2 858 136
ИТОГО АКТИВОВ		11 787 445	12 051 822
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	11	1 357 946	1 357 946
Эмиссионный доход		3 731 271	3 731 271
Прочие резервы		58 152	51 285
Нераспределенная прибыль		1 302 457	1 062 047
Итого капитал, причитающийся акционерам группы		6 449 826	6 202 549
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	1 163 388	1 492 597
Обязательства по пенсионным и прочим долгосрочным выплатам сотрудникам		277 677	263 271
Долгосрочные резервы по обязательствам	19	296 763	347 364
Итого долгосрочные обязательства		1 737 828	2 103 232
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	12	1 456 779	1 288 891
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 513 556	1 754 118
Задолженность по уплате налогов		335 016	362 917
Текущие резервы по обязательствам		294 440	340 115
Итого краткосрочные обязательства		3 599 791	3 746 041
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		5 337 619	5 849 273
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 787 445	12 051 822

Утверждено и подписано: 20 августа 2020 г.

А. А. Лизунов
Генеральный директор



В. И. Шобанова
Главный бухгалтер

ГРУППА «ТГК-14»**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированный)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Выручка	14	6 698 336	6 793 663
Прочие операционные доходы	15	251 956	239 284
Расходы на топливо		(2 401 619)	(2 385 908)
Расходы на персонал		(1 984 967)	(1 810 316)
Покупная электроэнергия и мощность		(431 940)	(556 141)
Амортизация основных средств	6	(521 049)	(665 366)
Изменение резерва под обесценение финансовых активов		(81 194)	(66 942)
Прочие операционные расходы	16	(1 179 037)	(1 154 250)
Операционная прибыль		350 486	394 024
Финансовые доходы		91 254	35 003
Финансовые расходы		(120 393)	(102 422)
Прибыль до налогообложения		321 347	326 605
Расход по налогу на прибыль	17	(80 937)	(149 964)
Итого прибыль за период, причитающаяся акционерам Группы		240 410	176 641
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Прибыль от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		8 584	5 391
Налог на прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупных доход		(1 717)	(1 078)
Итого прочий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Группы		6 867	4 313
Общий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Группы		247 277	180 954
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	18	0,00018	0,00013

ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 января 2019 г.	1 357 946	3 731 271	78 947	765 395	5 933 559
Прибыль за период	-	-	-	176 641	176 641
Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе:	-	-	4 313	-	4 313
Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	-	5 391	-	5 391
Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	-	(1 078)	-	(1 078)
Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	-	-	4 313	176 641	180 954
Баланс на 30 июня 2019 г.	1 357 946	3 731 271	83 260	942 036	6 114 513
Баланс на 1 января 2020 г.	1 357 946	3 731 271	51 285	1 062 047	6 202 549
Прибыль за период	-	-	-	240 410	240 410
Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе:	-	-	6 867	-	6 867
Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	-	8 584	-	8 584
Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	-	(1 717)	-	(1 717)
Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	-	-	6 867	240 410	247 277
Баланс на 30 июня 2020 г.	1 357 946	3 731 271	58 152	1 302 457	6 449 826

ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		321 347	326 605
<i>С поправкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	6	521 049	665 366
Амортизацию нематериальных активов	16	5 907	5 884
Обесценение дебиторской задолженности		81 194	66 942
Изменение прочих оценочных резервов		(45 674)	(153 712)
Изменение пенсионных обязательств		5 850	(3 231)
Прибыль от выбытия основных средств и запасов	15	(13 754)	(28 550)
Финансовые расходы		120 393	102 422
Финансовые доходы		(91 254)	(35 003)
Изменение резерва по рекультивации земель		(71 781)	-
Прочие изменения		537	(2 247)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		833 814	944 476
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		211 502	745 370
Изменение предоплаты по налогам и прочим активам		(1 231)	2 084
Изменение запасов		(43 935)	(84 230)
Изменение прочих оборотных активов		(34 403)	(1 603)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств		(240 488)	(333 279)
Изменение кредиторской задолженности по налогам		(27 901)	(147 671)
Изменение прочей задолженности		(1 920)	20 498
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		695 438	1 145 645
Налог на прибыль уплаченный		(158 161)	(369 973)
Проценты уплаченные (за вычетом капитализированных)		(90 964)	(79 490)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		446 313	696 182
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(450 490)	(783 672)
Приобретение прочих внеоборотных активов		(14 254)	(9 432)
Капитализированные и уплаченные финансовые расходы	6	(6 909)	(19 384)
Проценты полученные	20	7 648	9 956
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(464 005)	(802 532)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		965 000	1 221 849
Погашение кредитов и займов		(1 100 000)	(1 073 799)
Погашение обязательств по аренде		(24 315)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	(15 057)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(159 315)	132 993
Изменение денежных средств и их эквивалентов за период		(177 007)	26 643
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		361 714	383 962
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	184 707	410 605

Примечания на стр. с 5 по 21 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Группа и ее деятельность

Организационная структура и деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., для Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «ПАО «ТГК-14» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Компании являются следующие направления:

- производство и реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- производство, транспортировка и реализация тепловой энергии потребителям, подключенным к тепловым сетям.

В состав Группы входят 7 тепловых электростанций с общей установленной электрической и тепловой мощностью 649,57 МВт и 3 120,77 Гкал/час, соответственно.

С 25 января 2007 г. акции Компании обращаются на Московской бирже (бывшая «ММВБ»).

Компания зарегистрирована по адресу: 672000, Российская Федерация, г. Чита, ул. Профсоюзная, 23.

Представительство: 107053, Российская Федерация, г. Москва, Орликов переулок, 5, стр. 1.

Формирование Группы

Компания создана в рамках реализации реформы электроэнергетического сектора Российской Федерации, на основании решения Совета директоров ОАО ПАО «ЕЭС России» (протокол № 176 от 3 сентября 2004 г.). Распоряжением Правления ОАО ПАО «ЕЭС России» (№ 147р от 3 декабря 2004 г.) Компания была зарегистрирована 7 декабря 2004 г. в едином государственном реестре под регистрационным номером 1047550031242.

Компания начала свою операционную деятельность 1 февраля 2005 г., арендуя основные средства у ОАО «Читаэнерго» и ОАО «Бурятэнерго», а с 29 декабря 2005 г., после проведения реорганизации данных компаний, у их правопреемников – ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания». Формирование Компании завершилось 29 сентября 2006 г. в результате реорганизации ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания» и их последующего присоединения к ПАО «ТГК-14». По итогам реорганизации, Компания стала владельцем 100% акций в ОАО «Спецавтохозяйство» – дочерней компании ОАО «Читинская генерирующая компания», оказывающей транспортные услуги по перевозке грузов и угля.

В марте 2011 г. ПАО «ТГК-14» выступило единственным учредителем ООО «Улан-Удэнский энергетический комплекс» (в мае 2012 г. переименовано в ООО «Единый информационно-расчетный центр») для осуществления функции приема и обработки платежей у населения в республике Бурятия.

Таким образом, по состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. в состав Группы входили: ПАО «ТГК-14» и две дочерние компании – АО «Спецавтохозяйство» и ООО «Единый Информационно-Расчетный Центр».

Компании принадлежит 100% уставного/акционерного капитала и 100% голосов в дочерних предприятиях.

Состав акционеров Группы

Структура акционерного капитала Компании в разрезе собственников на каждую из отчетных дат представлена в таблице ниже:

	Доли участия акционера в капитале ПАО «ТГК-14» по состоянию на	
	30 июня 2020 г., %	31 декабря 2019 г., %
ООО «Энергопромсбыт»	39,81	39,81
ЗАО УК «РВМ Капитал»	24,49	24,98
АО «УК «Тринфико»	23,01	9,96
АО «УК «ТрансФинГруп»	-	20,46
Прочие держатели	12,69	4,79
Итого	100	100

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. и в течение периодов, закончившихся на указанные даты, у Группы не было контролирующего акционера и конечной контролирующей стороны. Контролирующей стороной ООО «Энергопромсбыт» через ОАО «РЖД» является Российская Федерация. Бенефициарным владельцем АО «УК «Тринфико» является О.В. Белай, кроме того, данное общество находится под существенным влиянием НПФ «Благосостояние». ЗАО УК «РВМ Капитал» контролируется С.В. Орловым, кроме того, данное общество находится под существенным влиянием НПФ «Благосостояние». Крупнейшими акционерами НПФ «Благосостояние» являются Банк ГПБ (АО) (49,9% голосующих акций), находящийся под существенным влиянием ПАО «Газпром», и ОАО «РЖД» (25% голосующих акций).

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Пандемия коронавируса и ухудшение экономической ситуации

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первой половине 2020 г., оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. В совокупности со снижением мировых цен на нефть, ростом курса иностранных валют к российскому рублю и снижением покупательной способности населения, данные обстоятельства оказывают значительное влияние на бизнес Группы.

Правительство РФ разрабатывает различные методы поддержки, в том числе до 1 января 2021 г. введен мораторий на уплату неустоек по просроченной задолженности населения за коммунальные услуги и запрет отключать неплательщикам доступ к коммунальным услугам. Указанная мера может привести к просрочке платежей за услуги энерго- и теплоснабжения. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принимаемых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущие отчетные периоды. Влияние будущей экономической ситуации на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства Группы в отношении сформированных резервов под обесценение финансовых активов, а также на другие оценки руководства.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Отношения с государством

По состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. ОАО «РЖД» имело возможность оказывать существенное влияние на Группу через дочернюю структуру ООО «Энергопромсбыт». В свою очередь, деятельность ОАО «РЖД» контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является связанной стороной, оказывающей существенное влияние на деятельность Группы, по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

В число контрагентов Группы также входит большое количество предприятий, контролируемых государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии и мощности и тарифов на тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Федеральную антимонопольную службу (ФАС).

Координация деятельности всех генерирующих мощностей осуществляется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

Федеральная служба по тарифам и Региональные энергетические комиссии не всегда утверждают повышение тарифов пропорционально росту затрат Группы, поэтому отдельные тарифы могут быть недостаточными для покрытия всех затрат Группы на производство энергии. При определении тарифов учитываются затраты, определяемые по Российским стандартам бухгалтерского учета.

3 Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Основа подготовки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

3 Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (продолжение)

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы основывается на данных индивидуальных отчетностей компаний, входящих в Группу, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов сомнительных долгов, налогом на прибыль, сроками использования основных средств и оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния текущего положения на будущие операции Группы.

По состоянию на 30 июня 2020 г. величина краткосрочных обязательств Группы превысила оборотные активы на 954 760 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 887 905 тыс. руб.).

Руководство Группы рассматривает возможность предпринять следующие шаги для улучшения финансового состояния Группы и восполнения возможного дефицита ликвидности:

- 1) Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей сокращение затрат;
- 2) Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля за счет использования невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям в сумме 5 380 000 тыс. руб.

В целом, Группа является ключевым объектом обеспечения жизнедеятельности Забайкальского края и Республики Бурятия, единственным крупным производителем электрической и тепловой энергии в регионах присутствия, что является дополнительным фактором, свидетельствующим о способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

4 Краткое описание основных принципов учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации МСФО стали обязательными для Группы с 1 января 2020 г.:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 г. и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

4 Краткое описание основных принципов учетной политики (продолжение)

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2020 г. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2020 г. и досрочно не применялись Группой:

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы – частные поправки к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, а также «Ежегодные усовершенствования МСФО» 2018 – 2020 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Льготы по аренде, связанные с Covid-19 – поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих существенное влияние на Группу, ключевой управленческий персонал (включая членов Совета Директоров), а также предприятия, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства.

На 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Правительство Российской Федерации оказывало существенное влияние на деятельность Группы через ОАО «РЖД» (см. Примечание 2). Следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Ниже раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., а также о существенных сальдо остатков по этим операциям по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Все продажи и закупки между компаниями, контролируемые государством и находящиеся под значительным влиянием государства, и Группой совершаются на рыночных условиях.

Группа «РЖД»

Операции с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями были следующими:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	180 708	185 291
Прочая выручка	210	149
Итого выручка	180 918	185 440
Покупки		
Прочие закупки	(11 825)	(19 185)
Итого покупки	(11 825)	(19 185)

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями на конец периода было следующим:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность по основной деятельности	2 109	3 073
Авансы выданные	2 055	1 778
Торговая и прочая кредиторская задолженность по основной деятельности	250	223
Авансы полученные	10 693	7 385
Итого сальдо расчетов	15 107	12 459

Предприятия, контролируемые государством, или находящиеся под значительным влиянием государства

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством или находящимися под значительным влиянием государства.

Цены на тепловую энергию основаны на тарифах, установленных Федеральной службой по тарифам («ФСТ»), цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Некоторые операции на Оптовом Рынке Электроэнергии и мощности («ОРЭМ») осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с ЗАО «Центр финансовых расчетов» («ЦФР»). Существующая система финансовых расчетов ЦФР не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под контролем государства и компаний Группы РЖД.

Расходы Группы за услуги оператора энергетической системы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., составили 35 076 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 35 768 тыс. руб.).

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Продажа электроэнергии	1 042 254	1 301 037
Покупка электроэнергии	(221 408)	(311 050)

Ниже представлены остатки по операциям между Группой и ЦФР:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность	40 233	99 230
Кредиторская задолженность	(6 830)	(26 642)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета Директоров, Генеральный Директор, члены Правления. В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу по видам выплат:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Краткосрочные премиальные выплаты	32 719	843
Заработная плата	18 988	17 730
Отчисления в фонды страхования	10 279	4 202
Вознаграждение Совету Директоров	4 229	3 405
Прочие выплаты	-	180
Итого	66 215	26 360

Остатки по взаиморасчетам с ключевым управленческим персоналом представлены в таблице ниже:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность по краткосрочным выплатам	6 277	1 047

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости с 1 января 2019 г. по 30 июня 2019 г. и с 1 января 2020 г. по 30 июня 2020 г. представлены ниже:

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>								
Сальдо на 1 января 2019 г.	2 606 603	4 930 751	4 748 112	214 299	159 299	1 495 793	165 604	14 320 461
Поступления	2 030	-	-	74	-	790 486	-	792 590
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	19 384	-	19 384
Внутреннее перемещение	13 836	513 806	113 466	14 715	2 484	(658 307)	-	-
Выбытия	-	(1 968)	(254)	(3 518)	(336)	-	-	(6 076)
Сальдо на 30 июня 2019 г.	2 622 469	5 442 589	4 861 324	225 570	161 447	1 647 356	165 604	15 126 359
<i>Накопленная амортизация</i>								
Сальдо на 1 января 2019 г.	(970 291)	(2 886 192)	(1 845 434)	(140 721)	(135 982)	(59 904)	(11 066)	(6 049 590)
Амортизационные отчисления	(73 249)	(312 961)	(268 112)	(8 142)	(2 902)	-	-	(665 366)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	-	1 147	60	2 826	299	-	-	4 332
Сальдо на 30 июня 2019 г.	(1 043 540)	(3 198 006)	(2 113 486)	(146 037)	(138 585)	(59 904)	(11 066)	(6 710 624)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	1 636 312	2 044 559	2 902 678	73 578	23 317	1 435 889	154 538	8 270 871
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.	1 578 929	2 244 583	2 747 838	79 533	22 862	1 587 452	154 538	8 415 735

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Основные средства (продолжение)

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>								
Сальдо на 1 января 2020 г.	2 738 282	6 564 842	4 982 710	232 588	163 511	918 168	654 253	16 254 354
Поступления	-	-	-	-	-	446 701	1 782	448 483
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	6 909	-	6 909
Внутреннее перемещение	-	148 230	14 677	23 433	5 243	(191 583)	-	-
Выбытия	-	(185)	(301)	(5 868)	(1 717)	-	(3 788)	(11 859)
Сальдо на 30 июня 2020 г.	2 738 282	6 712 887	4 997 086	250 153	167 037	1 180 195	652 247	16 697 887
<i>Накопленная амортизация</i>								
Сальдо на 1 января 2020 г.	(1 091 416)	(3 380 603)	(2 324 478)	(153 484)	(140 229)	(59 911)	(49 027)	(7 199 148)
Амортизационные отчисления	(61 047)	(236 531)	(177 939)	(8 334)	(2 736)	-	(34 462)	(521 049)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	-	185	297	5 853	3 198	1 750	576	11 859
Сальдо на 30 июня 2020 г.	(1 152 463)	(3 616 949)	(2 502 120)	(155 965)	(139 767)	(58 161)	(82 913)	(7 708 338)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	1 646 866	3 184 239	2 658 232	79 104	23 282	858 257	605 226	9 055 206
Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	1 585 819	3 095 938	2 494 966	94 188	27 270	1 122 034	569 334	8 989 549

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Основные средства (продолжение)

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода. В том числе, в состав незавершенного строительства входят реконструкция основного производственного оборудования, капитализированные затраты по процентам и капитальным ремонтам.

В состав категории «Прочие основные средства» включено технологическое оборудование, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее вспомогательное оборудование.

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 6,94% годовых, за год, закончившийся 30 июня 2020 г., составляет 6 909 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 8,66% за год, закончившийся 30 июня 2019 г.: 19 384 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату руководство Группы провело анализ индикаторов возможного обесценения внеоборотных активов Группы. Данный анализ основывался на изучении факторов внутреннего финансово-экономического состояния Группы, а также на исследовании внешней операционной среды Группы. По итогам проведенного анализа руководство не выявило признаков обесценения внеоборотных активов по состоянию на 30 июня 2020 г.

7 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует различные сооружения, здания и транспортные средства. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 12 месяцев до 10 лет, но могут предусматривать опционы на продление аренды, как описано ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспорт	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	80 786	74 546	448 908	986	605 226
Поступления	1 782	-	-	-	1 782
Выбытия	(3 212)	-	-	-	(3 212)
Амортизация	(8 425)	(2 222)	(23 421)	(394)	(34 462)
Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	70 931	72 324	425 487	592	569 334

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	55 301	52 413
Долгосрочные обязательства по аренде	468 394	497 603
Итого обязательства по аренде	523 695	550 016

Договоры аренды не содержат каких-либо ковенантов, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым активам, принадлежащим арендодателю. Арендуемые активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Опционы на продление и прекращение договора аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и сооружений Группы. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большая часть опционов на продление и прекращение договоров аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем.

8 Запасы

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Топливо	470 007	646 471
Сырье и материалы	390 585	229 161
Запасные части	103 792	75 733
Материалы, переданные в переработку на сторону	53 990	14 733
Товары для перепродажи	31 763	41 750
Прочие	43 169	27 769
Итого	1 093 306	1 035 617

На 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. руководство Группы проводило оценку запасов на предмет возможного обесценения. Проверка не выявила факторы обесценения. На указанные даты у Группы также отсутствуют запасы, заложенные в рамках осуществления операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9 Дебиторская задолженность

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 545 385	1 692 949
Резерв под кредитные убытки	(600 135)	(574 876)
Прочая дебиторская задолженность	262 273	248 352
Резерв под кредитные убытки	(51 682)	(55 283)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 155 841	1 311 142
Авансы выданные	45 702	83 209
Резерв под обесценение	(8 206)	(7 688)
НДС к возмещению	19 366	30 968
Предоплата по прочим налогам	3 147	1 916
Итого дебиторская задолженность	1 215 850	1 419 547

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для торговой дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по прочей дебиторской задолженности Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. по срокам приведен ниже:

В % от валовой стоимости	30 июня 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	4,78%	458 070	21 891	2,87%	525 620	15 083
Просроченная менее 3 месяцев	14,96%	216 360	32 364	10,00%	292 257	29 229
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	33,03%	304 293	100 514	28,53%	331 493	94 572
Просроченная более 1 года	78,59%	566 662	445 366	80,21%	543 579	435 992
Итого		1 545 385	600 135		1 692 949	574 876

Не просроченная и не обесцененная финансовая дебиторская задолженность приходится на независимых контрагентов, по которым ранее не наблюдалось длительного неисполнения обязательств. Данная задолженность представлена множеством незначительных конечных потребителей, заинтересованных в дальнейшем энергопотреблении, что позволяет Группе в значительной степени распределять кредитный риск, нивелировав риск крупных списаний финансовой задолженности.

10 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Наличные денежные средства в кассе	5 595	2 874
Денежные средства в банке, рублевые счета	160 365	341 077
Денежные средства в пути	18 747	17 763
Итого денежные средства и их эквиваленты	184 707	361 714

По состоянию на 30 июня 2020 г. денежные средства Группы размещены в основном в трех крупных банках: ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «Сбербанк России» и ОАО «Россельхозбанк» в размере 84 986 тыс. руб., 16 511 тыс. руб. и 50 277 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. денежные средства Группы размещены в основном в трех крупных банках: ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «Сбербанк России», АО «Россельхозбанк» в размере 206 121 тыс. руб., 52 254 тыс. руб., 75 072 тыс. руб. соответственно.

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11 Капитал**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Группы на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составлял 1 357 946 тыс. руб., включая 1 357 945 609 114 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,001 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа выполняла все условия по соблюдению требований к капиталу, предъявляемые законодательством Российской Федерации к акционерным обществам.

Дивиденды

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

12 Кредиты и займы

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты банков	694 994	994 994
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	468 394	497 603
Итого долгосрочные обязательства	1 163 388	1 492 597
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты банков, включая проценты	1 401 478	1 236 478
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	55 301	52 413
Итого краткосрочные обязательства	1 456 779	1 288 891
Итого кредиты и займы	2 620 167	2 781 488

В таблице ниже представлен анализ долгосрочных и краткосрочных кредитных ресурсов Группы по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в разрезе банков – кредиторов:

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Ставка*, %	Балансовая стоимость	Ставка*, %
Долгосрочные кредиты	694 994		994 994	
ПАО «Промсвязьбанк»	320 000	6,10%	320 000	7,85%
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	374 994	5,95%	674 994	7,66-7,70%
Краткосрочные кредиты с плавающей ставкой	1 401 478		1 236 478	
АО «АБ «Россия»	970 000	5,50%	655 000	7,25%
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	100 000	5,60%	100 000	7,40-7,70%
ПАО «Промсвязьбанк»	331 478	6,10%	481 478	7,15-7,85%
Итого кредиты	2 096 472		2 231 472	

*Указанная ставка представляет собой эффективную ставку процента по кредиту, используемую для учета финансового обязательства по амортизированной стоимости.

Выполнение условий кредитных соглашений

Преобладающее большинство данных договоров содержат ограничительные условия, невыполнение которых Группой позволяет кредитору требовать досрочного погашения имеющегося остатка задолженности.

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа не имела нарушений ограничительных условий.

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	675 800	950 984
Прочая кредиторская задолженность	78 489	56 294
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	754 289	1 007 278
Авансы полученные	425 647	447 453
Расчеты с персоналом по оплате труда	333 620	299 387
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность (включая авансы полученные и расчёты с персоналом по оплате труда)	1 513 556	1 754 118

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***14 Выручка от операционной деятельности**

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 ниже представлена информация по выручке Группы в разрезе обязанностей к исполнению:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Выручка от продажи тепловой энергии	4 263 315	4 184 128
Выручка от продажи электроэнергии	1 314 629	1 509 048
Выручка от продажи мощности	967 518	1 002 347
Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям	65 115	16 867
Прочая выручка	87 759	81 273
Итого	6 698 336	6 793 663

Прочая выручка представлена в основном реализацией услуг водоснабжения и водоотведения, продажами конденсата, а также выполнением подрядных заказов на ремонтные работы для муниципалитетов городов Улан-Удэ и Читы в отношении объектов коммунальной инфраструктуры.

15 Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Компенсация за разницу в тарифах	153 602	-
Поступления по штрафам и пеням по хозяйственным договорам	38 519	25 686
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и объектов основных средств	13 754	28 550
Доходы от оприходования материалов	1 050	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 423	4 232
Доходы от восстановления резервов	1 189	144 587
Прочие доходы	38 419	36 229
Итого	251 956	239 284

16 Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Ремонт и содержание основных средств	342 701	311 409
Покупная тепловая энергия	151 994	142 570
Прочие материальные затраты	141 510	132 077
Прочие налоги (кроме социальных взносов и налога на прибыль)	112 969	100 925
Коммунальные расходы	83 215	84 882
Расходы на охрану	40 203	33 907
Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР	39 747	40 471
Расходы на консультационные, юридические и информ. услуги	19 503	17 185
Банковское обслуживание операций	15 046	14 966
Транспортные расходы	10 373	11 034
Услуги связи	9 259	7 690
Командировочные и представительские расходы	8 303	18 525
Страхование имущества	7 274	8 350
Амортизация НМА	5 907	5 884
Расходы по управлению капиталом (собрания акционеров)	5 282	10 350
Судебные расходы, госпошлина, прочие претензии	2 236	4 072
Расходы на благотворительность	1 620	-
Расходы по операционной аренде	-	34 713
Расходы на создание прочих резервов	-	9 419
Прочие расходы	181 895	165 821
Итого	1 179 037	1 154 250

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17 Налог на прибыль

Ниже представлена сверка фактических расходов по налогу на прибыль и условного налога на прибыль по установленной ставке:

	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Прибыль до налогообложения	321 347	326 605
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(64 269)	(65 321)
Доходы, не подлежащие налогообложению, и расходы, не принимаемые для целей налогообложения, нетто	4 620	(19 960)
Уменьшение непризнанных ранее отложенных налоговых активов	(21 288)	(64 683)
Расход по налогу на прибыль	(80 937)	(149 964)

18 Прибыль на акцию

	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы, тыс. руб.	240 410	176 641
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (штук)	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	0,00018	0,00013

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски**Политическая обстановка**

Хозяйственная деятельность Группы продолжает подвергаться влиянию политических, законодательных, налоговых и административных изменений в Российской Федерации, включая изменение норм охраны окружающей среды.

Страхование

Сфера страхования в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще не доступны. У Группы есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенных видов рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности или прочих страхуемых рисков.

Таким образом, Группа подвержена рискам, от которых она не застрахована. Руководство понимает, что пока Группа не имеет соответствующего страхового покрытия, существует риск того, что убыток или потери по определенным активам могут иметь существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, 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.

Налоговое законодательство

У Группы имеются договоры об осуществлении технологического присоединения, которые действуют более года. Положениями НК РФ предусмотрено, что по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно:

- а) в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам) (п. 2 ст. 271 НК РФ);
- б) с учётом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета (ст. 316 НК РФ).

В этой связи существует риск того, что налоговые органы сделают вывод о том, что доходы, получаемые Группой согласно договору, необходимо признавать для целей налогообложения прибыли в течение периода осуществления строительства объектов, создаваемых в рамках договора о технологическом присоединении, распределяя их одним из вышеуказанных способов.

Вместе с тем, Руководство Группы считает, что строительство объектов, по своей сути, не является частью услуги по технологическому присоединению, оказываемой потребителю. Строительство объекта осуществляется не столько в интересах потребителя, сколько для нужд самой Группы, с целью дальнейшего использования данного объекта для получения дохода. При этом указанные объекты могут использоваться в дальнейшем для реализации товаров, работ и услуг как присоединившимся в рамках договора потребителям, так и иным потребителям. Кроме того, на текущий момент отсутствует возможность достоверно определить этапы и сроки завершения работ.

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Указанное обстоятельство, по мнению руководства Группы, снижает риск признания строительства частью услуги для целей налогообложения прибыли, распределения доходов по таким договорам на весь период строительства.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Обязательства по природоохранной деятельности

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

В своей операционной деятельности Группа использует золоотвалы, находящиеся на участках, арендуемых у муниципалитетов г. Читы и г. Улан-Удэ. В соответствии с положениями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» Группа создает резервы на рекультивацию земель, задействованных под золоотвалы, отражаемые в отчетности в сумме дисконтированных затрат, которые руководство Группы ожидает понести в будущем.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Сумма обязательства по природоохранной деятельности составила 296 763 тыс. руб. на 30 июня 2020 г., 347 364 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г. Изменение в оценке обязательства обусловлено снижением индексов цен производителей по состоянию на 30 июня 2020 г.

Обязательства по выполнению предписаний государственных органов технического надзора

Будучи стратегически важным субъектом социальной и экономической инфраструктуры региона, деятельность которого основывается на технически сложном технологическом оборудовании, Группа регулярно подвергается мониторингу со стороны государственных органов технического надзора.

По результатам данных проверок Группе могут быть предписаны мероприятия по ремонту и модернизации производственного оборудования. По оценкам руководства, общая сумма средств, необходимая для финансирования выполнения будущих мероприятий по предписаниям органов технического надзора, выданных Группе по результатам проверок по состоянию на 30 июня 2020 г., составляет 9 975 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 35 998 тыс. руб.).

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по осуществлению работ по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств на общую сумму 513 026 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 354 555 тыс. руб.). Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки, 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.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты. Справедливая стоимость инвестиций, имеющих для продажи, определялась с использованием входящих данных первого уровня иерархии (котировки активного рынка по данным Московской биржи на момент закрытия торгов по состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.).

Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии (рыночные ставки по кредитам согласно Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ).

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые в отчетности Группы представлены акциями ПАО «РусГидро», учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по их справедливой стоимости, которая определяется на основе котировок активного рынка.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, действовавшей на дату возникновения инструмента, и зависит от кредитного риска контрагента.

Балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов приблизительно соответствует их справедливой стоимости (Примечание 9 и 10).

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, включая обязательства по финансовой аренде, оценивается на основе ожидаемых к получению кредитором денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. На 30 июня 2020 г. использованные ставки дисконтирования для определения справедливой стоимости варьировались от 4,32% до 8,78% годовых в зависимости от срока погашения кредитов (на 31 декабря 2019 г. – от 7,95% до 9,23%).

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости финансовых обязательств Группы с фиксированной ставкой в разрезе основных категорий финансовых обязательств:

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты	694 994	605 517	994 994	912 103
Задолженность по аренде активов в форме права пользования	523 695	570 539	550 017	567 652
Итого	1 218 689	1 176 056	1 545 011	1 479 755

Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, с плавающей процентной ставкой, а также кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, приблизительно соответствует справедливой стоимости.

20 Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации (см. Примечание 1). Основными покупателями Группы являются региональные оптовые покупатели электрической энергии, а также предприятия и физические лица на розничном рынке тепловой энергии в Забайкальском крае и Республике Бурятия.

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Генеральный Директор и Правление Компании («Орган, ответственный за принятие операционных решений»).

20 Информация по сегментам (продолжение)

Операционные сегменты были определены руководством на основе управленческих отчетов, которые составляются на основании данных российских учетных регистров Компании. Согласно данным отчетам, руководство Группы использует географическую сегментацию для проведения регулярного анализа и оценки деятельности Группы и выделяет следующие отчетные сегменты (за исключением аппарата управления):

- Забайкальский край (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя следующие филиалы: Читинская Генерация, Читинский ТеплоэнергоСбыт и Читинский Энергетический Комплекс;
- Республика Бурятия (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя Генерацию Бурятии, ТеплоэнергоСбыт Бурятии и Улан-Удэнский Энергетический Комплекс.

К прочим сегментам относятся дочерние компании Группы, которые ввиду своей незначительности не анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, отдельно и в рамках иных управленческих процедур. Таким образом, для целей раскрытия по отчетным сегментам активы и обязательства прочих отчетных сегментов показаны в полной сумме соответствующих балансовых статей дочерних предприятий Группы, основанных на данных РСБУ отчетностей данных компаний.

Орган, ответственный за принятие операционных решений, рассматривает результаты деятельности сегментов главным образом на основе показателя прибыль до налогообложения, расчет которого основывается на российских правилах бухгалтерского учета (РСБУ). Основные различия между используемыми данными по РСБУ и данными по МСФО являются следствием различий в правилах учета некоторых видов активов и обязательств, а также различий в суждениях и оценках. Основные расхождения между данными учета по РСБУ и МСФО связаны с оценкой стоимости основных средств, признанием планов с установленными выплатами в МСФО.

Информация по отчетным сегментам по состоянию на 30 июня 2020 г., 31 декабря 2019 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., подготовленная на основе финансовой информации в соответствии с РСБУ, а также сверка с данными сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2020 г., представлена ниже:

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.				
Выручка от межсегментных продаж	2 457	510	-	2 967
Выручка от внешних продаж	3 760 671	2 994 634	35 391	6 790 696
Итого выручка сегмента	3 763 128	2 995 144	35 391	6 793 663
Затраты по сегментам	(3 681 803)	(2 560 923)	(32 889)	(6 275 615)
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	317 762	149 325	1 704	468 791
Прибыль сегментов	81 325	434 221	2 502	518 048
Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:				
Управленческие расходы				(12 117)
Проценты к получению				9 956
Проценты к уплате				(84 325)
Прочие доходы				212 399
Прочие расходы				(266 007)
Прибыль до налогообложения				377 954
МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:				
Признание планов с установленными выплатами				(4 079)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости:				
первоначальное признание и последующая оценка				5 717
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение				(134 708)
Отражение договоров купли – продажи имущества на условиях финансовой аренды				147 569
Капитализация процентных расходов				(1 117)
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств				6 751
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки				(5 014)
Ожидаемые кредитные убытки				(60 995)
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО				(2 643)
Прочие корректировки				(2 830)
Прибыль до налогообложения – МСФО				326 605
Расход по налогу на прибыль				(149 964)
Итого прибыль за год, причитающийся акционерам Группы				176 641

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Информация по сегментам (продолжение)

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.</i>				
Выручка от межсегментных продаж	2 026	185	-	2 211
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	3 596 445	3 058 600	41 080	6 696 125
выручка от реализации электроэнергии и мощности	1 460 574	821 573	-	2 282 147
выручка от реализации теплоэнергии	2 103 799	2 159 516	-	4 263 315
выручка от реализации услуг по технологическому присоединению и прочая выручка	32 072	77 511	41 080	150 663
Итого выручка сегмента	3 598 471	3 058 785	41 080	6 698 336
Затраты по сегментам	(3 646 562)	(2 680 359)	(39 495)	(6 366 416)
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	261 546	174 650	776	436 972
Прибыль/ (убыток) сегментов	(48 091)	378 426	1 585	331 920
<i>Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:</i>				
Управленческие расходы				(9 935)
Проценты к получению				7 648
Проценты к уплате				(67 253)
Прочие доходы				321 256
Прочие расходы				(299 102)
Прибыль до налогообложения				284 534
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:</i>				
Признание планов с установленными выплатами				(11 497)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка				(10 553)
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение				(28 591)
Отражение договоров купли – продажи имущества на условиях финансовой аренды				2 143
Капитализация процентных расходов				(6 837)
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств				17 706
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки				16 333
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9				(8 895)
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО				65 352
Прочие корректировки				1 652
Прибыль до налогообложения – МСФО				321 347
Расход по налогу на прибыль				(80 937)
Итого прибыль за год, причитающийся акционерам Группы				240 410

Прочие статьи представляют собой реклассификационные поправки в отношении расходов и доходов по прочим налогам, возникших по результатам подачи уточненных налоговых деклараций и учитываемых в РСБУ отчетности в составе прибыли после налогообложения.

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы сегмента – РСБУ	12 339 933	12 787 661
в том числе:		
Активы сегмента «Забайкальский край»	5 702 637	5 817 528
Активы сегмента «Республика Бурятия»	5 872 955	5 909 428
Активы, не распределенные по сегментам	681 878	992 419
Активы сегмента «Прочие»	82 463	68 286
Корректировки МСФО:		
Внутригрупповая элиминация	(28 993)	(22 547)
Сворачивание авансов и НДС	(82 643)	(87 297)
Консолидация дочерних обществ	(7 147)	(7 147)
Корректировка по отложенным налогам	(62 593)	(278 625)
Признание пенсионных обязательств	5 094	2 184
Признание финансовых инструментов	(2 965)	(996)
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение	(1 481 134)	(1 452 543)
Корректировка рекультивации для целей МСФО	(21 033)	(21 727)
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки	(2 619)	(4 270)
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды	31 990	30 925
Капитализация процентных расходов	269 232	276 069
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	152 199	134 493
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	495 842	529 694
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9	117 868	101 535
Прочие	64 414	64 413
Итого активы Группы – МСФО	11 787 445	12 051 822

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Обязательства сегментов – РСБУ	5 163 286	5 771 721
в том числе:		
Обязательства сегмента «Забайкальский край»	1 062 027	1 177 579
Обязательства сегмента «Республика Бурятия»	967 872	1 077 993
Обязательства, не распределенные по сегментам	3 069 526	3 466 976
Обязательства сегмента «Прочие»	63 861	49 173
Корректировки МСФО:		
Внутригрупповая элиминация	(28 993)	(22 547)
Сворачивание авансов и НДС	(82 643)	(87 296)
Корректировка по отложенным налогам	(368 532)	(543 390)
Возврат корректировки ОНА/ОНО	(99 076)	(99 076)
Корректировка рекультивации для целей МСФО	(112 395)	(47 737)
Признание пенсионных обязательств	277 677	263 271
Отражение договоров купли – продажи имущества на условиях финансовой аренды	8 996	10 073
Амортизация банковских комиссий	3 008	3 008
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	514 288	539 246
Прочие	62 003	62 000
Итого обязательства Группы – МСФО	5 337 619	5 849 273

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя такие активы Группы, как денежные средства на счетах в банках, финансовые вложения, предназначенные для продажи, а также активы центрального аппарата управления Группы, контроль за которыми осуществляет руководство. К нераспределенным обязательствам относятся задолженность по кредитам и обязательства центрального аппарата управления.

21 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло существенных событий, требующих раскрытий.