

ПАО «ТГК-14»

**Сокращенная консолидированная промежуточная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудированная),**

и Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов по 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 промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	4

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

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	7
4	Краткое описание основных принципов учетной политики	8
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	13
9	Дебиторская задолженность	13
10	Денежные средства и их эквиваленты	14
11	Капитал	14
12	Кредиты и займы	14
13	Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
14	Выручка от операционной деятельности	15
15	Прочие операционные доходы	15
16	Прочие операционные расходы	16
17	Прибыль на акцию	16
18	Условные и договорные обязательства и операционные риски	16
19	Информация по сегментам	19
20	События после отчетной даты	22

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

**Акционерам и Совету директоров
ПАО «ТГК-14»**

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «ТГК-14» (далее «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2022 года и соответствующих сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (далее «сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность»). Руководство Группы 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 состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основании 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 заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Козленко Л.В.

АО «Кэпт»

Москва, Россия

19 августа 2022 года



ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2022 года (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	9 216 235	9 265 897
Нематериальные активы		131 552	145 561
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		35 671	33 243
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5	382 299	4 358
Итого внеоборотных активов		9 765 757	9 449 059
Оборотные активы			
Запасы	8	908 841	962 703
Дебиторская задолженность	9	873 616	1 085 275
Переплата по налогу на прибыль		131 055	68 573
Денежные средства и их эквиваленты	10	398 039	902 646
Прочие оборотные активы		26 154	13 955
Итого оборотных активов		2 337 705	3 033 152
ИТОГО АКТИВОВ		12 103 462	12 482 211
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	11	1 357 946	1 357 946
Эмиссионный доход		3 731 271	3 731 271
Прочие резервы		102 821	100 878
Нераспределенная прибыль		1 825 297	1 531 043
Итого капитал, причитающийся акционерам группы		7 017 335	6 721 138
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	679 196	660 450
Обязательства по пенсионным и прочим долгосрочным выплатам сотрудникам		267 269	249 481
Отложенные налоговые обязательства		397 148	334 480
Долгосрочные резервы по обязательствам	18	96 060	75 992
Итого долгосрочные обязательства		1 439 673	1 320 403
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	12	1 420 776	1 408 797
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 594 502	2 372 728
Задолженность по уплате налогов		589 682	432 082
Текущие резервы по обязательствам		41 494	227 063
Итого краткосрочные обязательства		3 646 454	4 440 670
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		5 086 127	5 761 073
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 103 462	12 482 211

Утверждено и подписано: 19 августа 2022 г.

Генеральный директор ПАО «ТГК-14»

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-14»



А.Н. Николаенко

Н.Е. Ходакова

ГРУППА «ТГК-14»**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированный)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.
Выручка от операционной деятельности	14	7 247 611	6 740 658
Прочие операционные доходы	15	526 591	149 679
Расходы на топливо		(2 773 384)	(2 413 578)
Расходы на персонал		(2 060 402)	(1 975 457)
Покупная электроэнергия и мощность		(508 341)	(442 096)
Амортизация основных средств	6	(470 240)	(518 938)
Изменение резерва под обесценение финансовых активов		(15 455)	292 525
Прочие операционные расходы	16	(1 475 128)	(1 306 936)
Операционная прибыль		471 252	525 857
Финансовые доходы		57 021	12 102
Финансовые расходы		(107 910)	(87 845)
Прибыль до налогообложения		420 363	450 114
Расход по налогу на прибыль		(126 109)	(30 482)
Прибыль за период, причитающаяся акционерам Группы		294 254	419 632
Прочий совокупный доход			
<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		2 429	3 596
Налог на прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупных доход		(486)	(719)
Итого прочий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Группы		1 943	2 877
Общий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Группы		296 197	422 509
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	17	0,00022	0,00031

Примечания на стр. с 5 по 22 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 января 2021 г.	1 357 946	3 731 271	69 905	1 403 549	6 562 671
Прибыль за период	-	-	-	419 632	419 632
Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе:	-	-	2 877	-	2 877
<i>Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	-	-	3 596	-	3 596
<i>Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	-	-	(719)	-	(719)
Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	-	-	2 877	419 632	422 509
Баланс на 30 июня 2021 г.	1 357 946	3 731 271	72 782	1 823 181	6 985 180
Баланс на 1 января 2022 г.	1 357 946	3 731 271	100 878	1 531 043	6 721 138
Прибыль за период	-	-	-	294 254	294 254
Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе:	-	-	1 943	-	1 943
<i>Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	-	-	2 429	-	2 429
<i>Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	-	-	(486)	-	(486)
Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	-	-	1 943	294 254	296 197
Баланс на 30 июня 2022 г.	1 357 946	3 731 271	102 821	1 825 297	7 017 335

ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		420 363	450 114
<i>С поправкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	6	470 240	518 938
Амортизацию нематериальных активов		15 423	6 017
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	9	15 455	(292 525)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	6	(1 766)	83 650
Доходы от восстановления резервов	15	(133 806)	(11 630)
Изменение пенсионных обязательств		7 310	6 884
Прибыль от выбытия основных средств и запасов		(6 335)	(24 945)
Финансовые расходы		107 910	87 845
Финансовые доходы		(57 021)	(12 102)
Изменение резерва по рекультивации земель		14 474	(28 008)
Прочие изменения		3 010	(8 781)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		855 257	775 457
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		193 671	504 842
Изменение предоплаты по налогам и прочим активам		7 710	(172)
Изменение запасов		51 484	250 555
Изменение прочих оборотных активов		(12 199)	17 685
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств		(721 664)	(512 836)
Изменение кредиторской задолженности по налогам		157 600	(179 240)
Изменение текущих резервов по обязательствам		(51 763)	(63 461)
Изменение прочей задолженности		-	15 802
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		480 096	808 632
Налог на прибыль уплаченный		(136 967)	(164 031)
Проценты уплаченные (за вычетом капитализированных)		(79 358)	(62 545)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		263 771	582 056
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(440 983)	(619 361)
Приобретение нематериальных активов		(1 414)	(28 958)
Капитализированные и уплаченные финансовые расходы	6	(21 946)	(7 660)
Выданные займы		(367 140)	-
Проценты полученные		56 725	11 919
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(774 758)	(644 060)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		800 000	685 097
Погашение кредитов и займов		(785 000)	(1 010 000)
Погашение обязательств по аренде		(8 620)	(22 852)
Чистая сумма денежных средств от / (использованных в) финансовой деятельности		6 380	(347 755)
Изменение денежных средств и их эквивалентов за период		(504 607)	(409 759)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		902 646	615 996
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	398 039	206 237

Примечания на стр. с 5 по 22 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 2022 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 2022 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»), код ценных бумаг – TGKN.

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 2022 г. и на 31 декабря 2021 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 2022 г., %	31 декабря 2021 г., %
АО «Дальневосточная управляющая компания»	93,80	92,21
Прочие держатели	6,20	7,79
Итого	100	100

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. контролирующей стороной является АО «Дальневосточная управляющая компания», которая приобрела контрольный пакет в декабре 2021 года. Бенефициарными владельцами АО «Дальневосточная управляющая компания» являются К.М. Люльчев и В.Ч. Мясник.

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

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Распространение вируса COVID-19 привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность. Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности. Распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния на операционную деятельность Группы.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России.

Представленная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Ситуация меняется очень быстро, поэтому любой прогноз может стать неактуальным в любое время. Руководство продолжает внимательно следить за ситуацией и оценивать возможные последствия.

Отношения с государством

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 2021 г., подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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 ожидаемых кредитных убытков, налогом на прибыль 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 2022 г. величина краткосрочных обязательств Группы превысила оборотные активы на 1 308 749 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 1 407 518 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 4 445 000 тыс. руб., в том числе возможность получения долгосрочного финансирования на сумму 3 800 000 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.

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2021 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

Применение дополнений к следующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IFRS) №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №3 «Объединения бизнесов» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» (дополнение);
- МСФО (IAS) №16 «Основные средства» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №16 «Аренда» (дополнение);
- МСФО (IAS) №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (дополнение).

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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.

Сделки со связанными сторонами проводятся на условиях, аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами / аналогичных сделок с несвязанными сторонами.

Ниже раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2021 г., а также о существенных сальдо остатков по этим операциям по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Группа «РЖД»

В декабре 2021 года контрольный пакет акций Общества приобрела АО «Дальневосточная управляющая компания», в связи с этим компании группы РЖД с 29 декабря 2021 года не являются связанными сторонами.

Операции с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями в период, когда компании группы РЖД являлись связанными по отношению к Группе, были следующими:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	-	172 727
Прочая выручка	-	18 418
Итого выручка	-	191 145
Покупки		
Прочие закупки	-	(11 172)
Итого покупки	-	(11 172)

Акционеры Группы

В течении 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Группа осуществляла следующие операции с АО «Дальневосточная управляющая компания»:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.
Закупки услуг	60 000	-
Итого покупки	60 000	-

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Остатки по взаиморасчетам с АО «Дальневосточная управляющая компания» представлены в таблице ниже:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	367 140	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	(5 000)	-
Итого сальдо расчетов	362 140	-

На 30 июня 2022 г. эффективная процентная ставка, используемая для учета финансового актива по амортизированной стоимости, составляла 11,59% и была рассчитана как средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю Группы.

Предприятия, контролируемые государством, или находящиеся под значительным влиянием государства

В течении 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляла операции с другими предприятиями, контролируемые государством или находящимися под значительным влиянием государства. С 29 декабря 2021 г. компании группы РЖД не являются связанными сторонами, в связи с этим предприятия, контролируемые государством, или находящиеся под значительным влиянием государства не являются связанными сторонами по отношению к Группе.

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.

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР за период, в который ЦФР являлся связанным по отношению к Группе:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.
Продажа электроэнергии	-	1 062 091
Покупка электроэнергии	-	(239 374)

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 2022 г.	30 июня 2021 г.
Заработная плата	15 496	17 851
Отчисления в фонды страхования	6 400	10 482
Краткосрочные премиальные выплаты	5 787	32 552
Вознаграждение Совету Директоров	3 492	4 993
Выходные пособия	3 699	-
Прочие выплаты	37	-
Итого	34 911	65 878

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

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность по краткосрочным выплатам	1 231	1 564

ГРУППА «ТГК-14»

*Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости с 1 января 2021 г. по 30 июня 2021 г. и с 1 января 2022 г. по 30 июня 2022 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 2021 г.	2 736 938	6 984 443	5 417 772	253 386	94 975	936 325	632 025	17 055 864
Поступления	-	-	-	-	-	618 251	272	618 523
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	7 660	-	7 660
Внутреннее перемещение	24 075	154 566	18 391	30 095	4 925	(232 052)	-	-
Выбытия	-	(41 700)	(131)	(3 054)	-	-	-	(44 885)
Сальдо на 30 июня 2021 г.	2 761 013	7 097 309	5 436 032	280 427	99 900	1 330 184	632 297	17 637 162
<i>Накопленная амортизация (включая обесценение)</i>								
Сальдо на 1 января 2021 г.	(1 211 635)	(3 793 400)	(2 537 777)	(164 377)	(51 387)	(58 007)	(111 898)	(7 928 481)
Амортизационные отчисления	(61 268)	(223 330)	(185 926)	(12 024)	(6 512)	-	(29 878)	(518 938)
Начисление резерва под обесценение объектов НЗС	-	-	-	-	-	(83 650)	-	(83 650)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	-	35 563	120	2 324	-	-	-	38 007
Сальдо на 30 июня 2021 г.	(1 272 903)	(3 981 167)	(2 723 583)	(174 077)	(57 899)	(141 657)	(141 776)	(8 493 062)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	1 525 303	3 191 043	2 879 995	89 009	43 588	878 318	520 127	9 127 383
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	1 488 110	3 116 142	2 712 449	106 350	42 001	1 188 527	490 521	9 144 100

ГРУППА «ТГК-14»

*Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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
Первоначальная стоимость	2 752 319	7 621 432	5 634 698	286 755	120 092	1 340 779	551 983	18 308 058
Сальдо на 1 января 2022 г.								
Поступления	-	-	-	-	-	384 420	14 752	399 172
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	21 946	-	21 946
Внутреннее перемещение	-	106 740	26 444	12 576	2 010	(147 770)	-	-
Выбытия	-	(4 214)	(89)	(2 666)	(479)	-	(8 237)	(15 685)
Сальдо на 30 июня 2022 г.	2 752 319	7 723 958	5 661 053	296 665	121 623	1 599 375	558 498	18 713 491
Накопленная амортизация (включая обесценение)								
Сальдо на 1 января 2022 г.	(1 328 436)	(4 255 440)	(2 910 895)	(188 945)	(63 620)	(143 578)	(151 247)	(9 042 161)
Амортизационные отчисления	(59 848)	(217 441)	(142 679)	(11 769)	(6 414)	-	(32 089)	(470 240)
Восстановление резерва под обесценение объектов НЗС	-	-	-	-	-	1 766	-	1 766
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	-	4 211	63	2 666	479	-	5 960	13 379
Сальдо на 30 июня 2022 г.	(1 388 284)	(4 468 670)	(3 053 511)	(198 048)	(69 555)	(141 812)	(177 376)	(9 497 256)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 423 883	3 365 992	2 723 803	97 810	56 472	1 197 201	400 736	9 265 897
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г.	1 364 035	3 255 288	2 607 542	98 617	52 068	1 457 563	381 122	9 216 235

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 10,57% годовых, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составляет 21 946 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 6,54% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 7 660 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 г. по индивидуальным объектам незавершенного строительства был отражен резерв под обесценение на общую сумму 141 812 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 143 578 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 необходимости начисления дополнительного обесценения внеоборотных активов по состоянию на 30 июня 2022 г., кроме указанного выше.

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.

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспорт	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	47 762	70 102	402 065	198	520 127
Поступления	3 256	-	-	-	3 256
Выбытия	(2 984)	-	-	-	(2 984)
Амортизация	(4 037)	(2 222)	(23 421)	(198)	(29 878)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	43 997	67 880	378 644	-	490 521
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	40 147	-	355 223	5 366	400 736
Поступления	14 369	383	-	-	14 752
Выбытия	(2 277)	-	-	-	(2 277)
Амортизация	(7 192)	(37)	(23 542)	(1 318)	(32 089)
Внутреннее перемещение	(609)	-	609	-	-
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г.	44 438	346	332 290	4 048	381 122

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	55 656	54 038
Долгосрочные обязательства по аренде	404 202	385 456
Итого обязательства по аренде	459 858	439 494

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.

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8 Запасы

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	403 509	200 342
Топливо	343 891	668 918
Запасные части	86 859	72 615
Материалы, переданные в переработку на сторону	61 805	9 229
Товары для перепродажи	633	52
Прочие	12 144	11 547
Итого	908 841	962 703

На 30 июня 2022 г. и на 31 декабря 2021 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.

9 Дебиторская задолженность

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 395 433	1 615 482
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(602 353)</i>	<i>(619 887)</i>
Прочая дебиторская задолженность	71 818	74 077
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(30 979)</i>	<i>(33 441)</i>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	833 919	1 036 231
Авансы выданные	34 796	23 983
<i>Резерв под обесценение</i>	<i>(2 805)</i>	<i>(2 822)</i>
НДС к возмещению	6 780	26 510
Предоплата по прочим налогам	926	1 373
Итого дебиторская задолженность	873 616	1 085 275

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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. по срокам приведен ниже:

	30 июня 2022 г.			31 декабря 2021 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
<i>В % от валовой стоимости</i>						
Непросроченная	3,45%	449 143	15 509	7,99%	677 862	54 177
Просроченная менее 3 месяцев	26,37%	170 711	45 016	22,81%	136 449	31 126
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	41,79%	247 357	103 371	36,13%	269 141	97 241
Просроченная более 1 года	83,01%	528 222	438 457	82,20%	532 030	437 343
Итого		1 395 433	602 353		1 615 482	619 887

Непросроченная и необесцененная 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.

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Наличные денежные средства в кассе	5 367	5 556
Денежные средства в банке, рублевые счета	375 921	873 805
Денежные средства в пути	16 751	23 285
Итого денежные средства и их эквиваленты	398 039	902 646

По состоянию на 30 июня 2022 г. денежные средства Группы размещены в основном в трех крупных банках: ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «Сбербанк России» и АО «Россельхозбанк» в размере 293 754 тыс. руб., 45 353 тыс. руб. и 20 004 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства Группы размещены в основном в трех крупных банках: ПАО «Промсвязьбанк», АО «АБ Россия», ПАО «Сбербанк России» в размере 229 614 тыс. руб., 451 077 тыс. руб., 174 515 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 30 июня 2022 г. денежные средства Группы размещены в банках с рейтингом не ниже АА (RU) (в соответствии с рейтингами АКРА).

11 Капитал**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Группы на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2022 г. и 30 июня 2021 г., дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

12 Кредиты и займы

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты банков	274 994	274 994
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	404 202	385 456
Итого долгосрочные обязательства	679 196	660 450
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты банков, включая проценты	1 065 000	870 000
Обязательства по факторингу	300 120	484 759
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	55 656	54 038
Итого краткосрочные обязательства	1 420 776	1 408 797
Итого кредиты и займы	2 099 972	2 069 247

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., был заключен договор факторинга с ООО «Сбербанк Факторинг». Предметом договора является проведение операций ООО «Сбербанк Факторинг» по расчетам с поставщиками Группы. Эффективная процентная ставка по данному договору составляет 13,00%. На 31 декабря 2021 г. обязательства по факторингу представлены задолженностью перед ООО «ВТБ Факторинг». Эффективная процентная ставка по данному договору на 31 декабря 2021 г. составляла 9,96%.

В таблице ниже представлен анализ долгосрочных и краткосрочных кредитных ресурсов Группы по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в разрезе банков – кредиторов:

	30 июня 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Ставка*, %	Балансовая стоимость	Ставка*, %
Долгосрочные кредиты	274 994		274 994	
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	154 994	10,95%	154 994	9,95%
ПАО «Промсвязьбанк»	120 000	11,10%	120 000	10,10%
Краткосрочные кредиты с плавающей ставкой	1 065 000		870 000	
ПАО «Московский кредитный банк»	500 000	12,00%	-	-
ПАО «Промсвязьбанк»	455 000	10,60-11,10%	760 000	9,60-10,10%
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	110 000	10,95%	110 000	9,95%
Итого кредиты	1 339 994		1 144 994	

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

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Кредиты и займы (продолжение)**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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа выполнила все соответствующие ограничительные условия

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	534 830	1 308 101
Прочая кредиторская задолженность	51 836	147 654
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	586 666	1 455 755
Авансы полученные	662 896	589 937
Расчеты с персоналом по оплате труда	344 940	327 036
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность (включая авансы полученные и расчёты с персоналом по оплате труда)	1 594 502	2 372 728

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 2022 г.	30 июня 2021 г.
Выручка от продажи тепловой энергии	4 596 046	4 414 749
Выручка от продажи электроэнергии	1 579 063	1 347 961
Выручка от продажи мощности	882 738	789 668
Выручка от реализации теплоносителя	57 245	59 107
Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям	50 668	33 717
Выручка от реализации компонента на холодную воду	14 925	18 292
Прочая выручка	66 926	77 164
Итого	7 247 611	6 740 658

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 2022 г.	30 июня 2021 г.
Компенсация за разницу в тарифах	250 982	-
Доходы от восстановления резервов	133 806	11 630
Страховое возмещение	70 000	-
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и объектов основных средств	21 602	24 945
Поступления по штрафам и пеням по хозяйственным договорам	19 541	9 281
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 157	5 598
Доходы от оприходования материалов и основных средств	1 882	66 428
Прочие доходы	22 621	31 797
Итого	526 591	149 679

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.
Ремонт и содержание основных средств	370 595	320 697
Покупная тепловая энергия	168 234	168 371
Прочие материальные затраты	164 749	148 903
Прочие налоги (кроме социальных взносов и налога на прибыль)	120 925	120 390
Чрезвычайные расходы	101 693	-
Расходы на консультационные, юридические и информ. услуги	79 023	23 055
Коммунальные расходы	74 867	82 157
Расходы на охрану	71 899	62 749
Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР	46 313	43 074
Транспортные расходы	22 776	22 708
Банковское обслуживание операций	15 225	22 032
Командировочные и представительские расходы	10 988	16 365
Создание резерва под обесценение объектов НЗС	-	83 650
Прочие расходы	227 841	192 785
Итого	1 475 128	1 306 936

17 Прибыль на акцию

	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы, тыс. руб.	294 254	419 632
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	0,00022	0,00031

18 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 состоянию на 30 июня 2022 г. Группе предъявлено несколько исков от муниципального учреждения «Комитет по управлению имуществом и землепользованию администрации г. Улан-Удэ» о взыскании по договору аренды имущественного комплекса на общую сумму 448 589 тыс. руб. Группа оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (менее 50%).

18 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Все эти обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно вследствие проведенной реформы высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

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 96 060 тыс. руб. на 30 июня 2022 г., 75 992 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. Изменение в оценке обязательства обусловлено снижением индексов цен производителей по состоянию на 30 июня 2022 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 2022 г., составляет 2 741 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 14 541 тыс. руб.).

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2022 г. у Группы имелись договорные обязательства по осуществлению работ по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств на общую сумму 1 916 480 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 1 021 613 тыс. руб.). Большая часть договорных обязательств относится к реконструкции котлов и турбин на тепловых электростанциях Забайкальского края и республики Бурятия. Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

18 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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.

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 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.).

Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии.

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 (Примечания 9 и 10).

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, включая обязательства по 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 2022 г. использованная ставка дисконтирования для определения справедливой стоимости составляла от 8,67% до 11,82% годовых в зависимости от срока погашения кредитов (на 31 декабря 2021 г. – от 8,41% до 9,32%).

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

	30 июня 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты	274 994	273 488	274 994	276 970
Задолженность по аренде активов в форме права пользования	459 858	443 513	439 494	441 226
Итого	734 852	717 001	714 488	718 196

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

19 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»).

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.

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам по состоянию на 30 июня 2022 г., 31 декабря 2021 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2021 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 2021 г. и 30 июня 2022 г., представлена ниже:

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Исключено	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.					
Выручка от межсегментных продаж	-	-	13 239	(13 239)	-
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	4 203 492	2 995 257	48 862	-	7 247 611
<i>выручка от реализации электроэнергии и мощности</i>	1 877 976	583 825	-	-	2 461 801
<i>выручка от реализации теплоэнергии</i>	2 281 840	2 314 206	-	-	4 596 046
<i>выручка от реализации теплоносителя</i>	954	56 291	-	-	57 245
<i>выручка от реализации компонента на холодную воду</i>	-	14 925	-	-	14 925
<i>выручка от реализации услуг по технологическому присоединению и прочая выручка</i>	42 722	26 010	48 862	-	117 594
Итого выручка сегмента	4 203 492	2 995 257	62 101	(13 239)	7 247 611
Затраты по сегментам	(3 460 841)	(2 415 526)	(43 761)	13 239	(5 906 889)
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	209 530	164 388	212	-	374 130
Прибыль сегментов	742 651	579 731	18 340	-	1 340 722
Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:					
Управленческие расходы					(877 445)
Проценты к получению					55 720
Проценты к уплате					(69 253)
Прочие доходы					606 224
Прочие расходы					(423 304)
Прибыль до налогообложения					632 664
МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:					
Признание планов с установленными выплатами					(17 788)
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО					(14 642)
Финансовые инструменты: первоначальное признание и последующая оценка					(30 186)
Корректировка амортизации для целей МСФО					(62 038)
Капитализация процентных расходов и капитальных ремонтов в состав основных средств					(19 706)
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки					24 712
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде					4 293
Доначисление расходов в МСФО					(98 589)
Прочие корректировки					1 643
Прибыль до налогообложения – МСФО					420 363

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19 Информация по сегментам (продолжение)

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Исключено	Итого
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.</i>					
Выручка от межсегментных продаж	112	-	73 933	(74 045)	-
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	3 786 421	2 909 063	45 174	-	6 740 658
<i>выручка от реализации электроэнергии и мощности</i>	<i>1 561 679</i>	<i>575 950</i>	-	-	<i>2 137 629</i>
<i>выручка от реализации теплоэнергии</i>	<i>2 186 753</i>	<i>2 227 996</i>	-	-	<i>4 414 749</i>
<i>выручка от реализации теплоносителя</i>	<i>860</i>	<i>58 247</i>	-	-	<i>59 107</i>
<i>выручка от реализации компонента на холодную воду</i>	<i>3 361</i>	<i>14 931</i>	-	-	<i>18 292</i>
<i>выручка от реализации услуг по технологическому присоединению и прочая выручка</i>	<i>33 768</i>	<i>31 939</i>	<i>45 174</i>	-	<i>110 881</i>
Итого выручка сегмента	3 786 533	2 909 063	119 107	(74 045)	6 740 658
Затраты по сегментам	(3 651 618)	(2 737 365)	(114 723)	74 045	(6 429 661)
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	209 852	181 135	776	-	391 763
Прибыль сегментов	134 915	171 698	4 384	-	310 997
<i>Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:</i>					
Управленческие расходы					(15 231)
Проценты к получению					11 919
Проценты к уплате					(37 621)
Прочие доходы					492 714
Прочие расходы					(247 369)
Прибыль до налогообложения					515 409
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:</i>					
Признание планов с установленными выплатами					(12 062)
Финансовые инструменты: первоначальное признание и последующая оценка					(4 116)
Корректировка амортизации для целей МСФО					(78 771)
Капитализация процентных расходов и капитальных ремонтов в состав основных средств					47 599
Изменение резерва под обесценение объектов НЗС					(83 650)
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки					73 989
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде					(18 429)
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО					18 879
Прочие корректировки					(8 734)
Прибыль до налогообложения – МСФО					450 114

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19 Информация по сегментам (продолжение)

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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы сегмента – РСБУ	14 864 830	13 144 084
в том числе:		
Активы сегмента «Забайкальский край»	7 025 748	6 188 334
Активы сегмента «Республика Бурятия»	6 306 189	5 751 464
Активы, не распределенные по сегментам	1 445 784	1 104 170
Активы сегмента «Прочие»	87 109	100 116
Корректировки МСФО:		
Внутригрупповая элиминация	(9 904)	(32 767)
Сворачивание авансов и НДС	(147 909)	(133 504)
Консолидация дочерних обществ	(7 147)	(7 147)
Корректировка по отложенным налогам	(191 006)	(136 457)
Признание финансовых инструментов	(28 457)	(698)
Корректировка стоимости основных средств для целей МСФО	(2 735 218)	(1 344 912)
Корректировка рекультивации для целей МСФО	(18 255)	(18 947)
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки	83 175	56 817
Капитализация процентных расходов и капитальных ремонтов в состав основных средств	535 302	555 006
Активы в форме права пользования	(169 614)	400 736
Доначисление расходов в МСФО	(72 335)	-
Итого активы Группы – МСФО	12 103 462	12 482 211

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

	На 30 июня 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обязательства сегментов – РСБУ	5 793 634	5 583 026
в том числе:		
Обязательства сегмента «Забайкальский край»	1 611 979	1 409 446
Обязательства сегмента «Республика Бурятия»	956 145	1 124 549
Обязательства, не распределенные по сегментам	3 168 785	2 977 313
Обязательства сегмента «Прочие»	56 725	71 718
Корректировки МСФО:		
Внутригрупповая элиминация	(9 904)	(32 767)
Сворачивание авансов и НДС	(147 909)	(133 504)
Корректировка по отложенным налогам	(723 407)	(344 657)
Корректировка рекультивации для целей МСФО	15 337	-
Признание пенсионных обязательств	267 269	249 481
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	(135 147)	439 494
Доначисление расходов в МСФО	26 254	-
Итого обязательства Группы – МСФО	5 086 127	5 761 073

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.

20 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло существенных событий, требующих раскрытий.