

**Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 14»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимых аудиторов**

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	14
1. Информация об Обществе	14
2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	15
3. Операционная среда Общества	17
II. Учетная политика	18
1. Основа составления	18
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	18
3. Основные средства	18
4. Концессионные соглашения	19
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	19
6. Учет аренды	19
7. Финансовые вложения	20
8. Прочие внеоборотные активы	20
9. Запасы	21
10. Расходы будущих периодов	21
11. Дебиторская задолженность	21
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	21
13. Уставный, добавочный и резервный капитал	22
14. Кредиты и займы полученные	22
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	22
16. Расчеты по налогу на прибыль	23
17. Признание доходов	23
18. Признание расходов	23
19. Прочие оборотные активы и прочие краткосрочные обязательства	24
20. Изменения в учетной политике Общества	24
III. Раскрытие существенных показателей	26
1. Основные средства	26
2. Права пользования активом и обязательства по аренде	27
3. Прочие внеоборотные активы	27
4. Долгосрочные финансовые вложения	28
5. Запасы	28
6. Дебиторская задолженность	29
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
8. Капитал и резервы	30
9. Кредиты и займы	31
10. Кредиторская задолженность	32
11. Налоги	32
12. Выручка от продаж	33
13. Расходы по обычным видам деятельности	33
14. Прочие доходы и прочие расходы	34
15. Прибыль на акцию	35
16. Связанные стороны	35
17. Информация по сегментам	37
18. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства	39
19. Управление финансовыми рисками	40
20. Принцип непрерывности деятельности	43
21. События после отчетной даты	43

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества

«Территориальная генерирующая компания № 14»

за 2022 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Резерв по сомнительным долгам

См. пункт III.6 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>На отчетную дату стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности представляет собой существенную сумму для бухгалтерской отчетности.</p> <p>Созданный Компанией резерв в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности основывается на оценке вероятности погашения задолженности. Данная оценка подразумевает значительную степень суждения руководства.</p> <p>В связи со значительным уровнем суждения руководства, необходимого при оценке резерва в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, мы определили резерв по сомнительным долгам как ключевой вопрос аудита.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none">– проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении резерва по сомнительным долгам;– исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности;– получили понимание ключевых параметров и допущений, используемых руководством при расчете резерва по сомнительным долгам;– оценили обоснованность оценок руководства в отношении резерва по сомнительным долгам, используя наши собственные ожидания, основанные на доступной информации из внешних источников;– оценили, является ли соответствующее раскрытие информации в отчетности надлежащим.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет Компании за 2022 год и Отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Компании за 2022 год и Отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов




Козленко Л. В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104253, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 386/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

14 февраля 2023 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №14"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) г. Чита, ул. Профсоюзная 23
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту да v нет

Наименование аудиторской организации: Акционерное общество "Кэпт"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

ИНН 7702019950
ОГРН 1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	60 311	69 521	14 411
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	11 566 238	11 288 339	9 406 878
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	915 410	40 390	42 737
3.1.1	Отложенные налоговые активы	1180	192 004	222 862	232 535
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	223 545	233 220	143 294
	Итого по разделу I	1100	12 957 508	11 854 332	9 839 855
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	796 522	961 561	1 149 772
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	23 620	26 507	27 909
3.6	Дебиторская задолженность	1230	1 532 012	1 072 047	1 106 136
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 707	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	470 480	845 631	584 498
	Прочие оборотные активы	1260	186 975	133 549	128 856
	Итого по разделу II	1200	3 012 316	3 039 295	2 997 171
	БАЛАНС	1600	15 969 824	14 893 627	12 837 026

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 357 946	1 357 946	1 357 946
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 189 769	1 190 268	1 199 831
3.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 731 271	3 731 271	3 731 271
3.8	Резервный капитал	1360	67 897	67 897	58 283
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 919 714	2 247 733	916 941
	Итого по разделу III	1300	9 266 597	8 595 115	7 264 272
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1410	444 994	274 994	487 322
3.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 156 377	1 031 842	626 090
3.18	Оценочные обязательства	1430	85 727	75 992	272 147
	Прочие обязательства	1450	363 396	391 562	-
	Итого по разделу IV	1400	2 050 494	1 774 390	1 385 559
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1510	600 000	870 000	1 220 000
3.10	Кредиторская задолженность	1520	3 645 376	3 200 195	2 439 318
	Доходы будущих периодов	1530	1 244	1 256	1 756
3.18	Оценочные обязательства	1540	335 386	392 733	525 585
	Прочие обязательства	1550	70 727	59 938	536
	Итого по разделу V	1500	4 652 733	4 524 122	4 187 195
	БАЛАНС	1700	15 969 824	14 893 627	12 837 026



И.о. генерального директора

Борелко Д.В.

Главный бухгалтер

Ходакова Н.Е.

14 февраля 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №14"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.12	Выручка	2110	14 256 716	12 930 248
3.13	Себестоимость продаж	2120	(13 809 550)	(12 870 301)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	447 166	59 947
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	447 166	59 947
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 087	2 087
	Проценты к получению	2320	94 534	18 295
3.9	Проценты к уплате	2330	(131 989)	(89 083)
3.14	Прочие доходы	2340	1 051 940	865 440
3.14	Прочие расходы	2350	(491 339)	(424 130)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	972 399	432 556
3.11	Налог на прибыль	2410	(302 631)	(157 475)
3.11	в т.ч. Текущий налог на прибыль	2421	(147 238)	(3 657)
3.11	в т.ч. Отложенный налог на прибыль	2430	(155 393)	(153 818)
	Прочее	2460	1 714	10 128
	Чистая прибыль (убыток)	2400	671 482	285 209

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	671 482	285 209
	СПРАВОЧНО			
3.15	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000494	0,000210
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

И.о генерального директора _____ Борелко Д.В.
14 февраля 2023 г.



Главный бухгалтер _____ Ходакова Н.Е.



**Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.**

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

Организация Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №14"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1 357 946	-	4 931 102	58 283	916 941	7 264 272
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	285 209	285 209
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	285 209	285 209
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(16 821)	(16 821)
	в том числе:							
	корректировка НРП изм. ФСБУ 5/2019 «Запасы»		-	-	-	-	(16 821)	(16 821)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(5 076)	x	5 076	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	9 614	(9 614)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. до корректировки	3300	1 357 946	-	4 926 026	67 897	1 180 791	7 532 660
2.20	Корректировка в связи с изменением учетной политики		-	-	(4 487)	-	1 066 942	1 062 455
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. после корректировки	3300	1 357 946	-	4 921 539	67 897	2 247 733	8 595 115
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	671 482	671 482
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	671 482	671 482
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(499)	x	499	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 357 946	-	4 921 040	67 897	2 919 714	9 266 597

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	7 264 272	285 209	(16 821)	7 532 660
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	1 062 455
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	7 264 272	285 209	(16 821)	8 595 115
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	916 941	285 209	(21 359)	1 180 791
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	1 066 942
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	916 941	285 209	(21 359)	2 247 733
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	Добавочный капитал					
	до корректировок	3402	4 931 102	-	(5 076)	4 926 026
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	(4 487)
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	4 931 102	-	(5 076)	4 921 539

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	9 267 841	8 596 371	7 266 028

И.о. генерального директора Борелко Д.В.

Главный бухгалтер Ходакова Н.Е.

14 февраля 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №14"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	15 233 923	13 519 057
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	14 329 138	12 901 622
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	17 025	15 587
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.7	прочие поступления	4119	887 760	601 848
	Платежи - всего	4120	(12 428 047)	(11 662 034)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 833 439)	(7 182 384)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 769 828)	(2 529 010)
3.9	процентов по долговым обязательствам	4123	(131 989)	(89 083)
	налога на прибыль организаций	4124	(168 032)	(202 782)
	на оплату прочих налогов и взносов во внебюджетные фонды	4125	(1 380 465)	(1 471 717)
3.7	прочие платежи	4129	(144 294)	(187 058)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 805 876	1 857 023
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	3 289	16 506
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 202	14 419
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 087	2 087
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(1 633 316)	(1 050 067)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(599 473)	(853 422)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(869 440)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	оплату труда, включаемую в стоимость основных средств	4225	(44 749)	(28 844)
3.7	прочие платежи	4229	(119 654)	(167 801)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 630 027)	(1 033 561)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1 055 000	1 041 909
	в том числе:			
3.9	получение кредитов и займов	4311	1 055 000	1 041 909
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(2 606 000)	(1 604 238)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
3.9	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 606 000)	(1 604 238)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 551 000)	(562 329)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(375 151)	261 133
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	845 631	584 498
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	470 480	845 631
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

И.о. генерального директора _____ Борелко Д.В.
14 февраля 2023 г.



Главный бухгалтер _____ Ходакова Н.Е.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №14"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	73 842	(4 321)	2 164	-	-	(11 374)	-	-	-	76 006	(15 695)
	5110	2021 г.	16 198	(1 787)	57 644	-	-	(2 534)	-	-	-	73 842	(4 321)
в том числе:													
<i>Авторские права на программы для ЭВМ</i>	5101	2022 г.	6 184	(1 646)	-	-	-	(985)	-	-	-	6 184	(2 631)
	5111	2021 г.	6 056	(674)	128	-	-	(972)	-	-	-	6 184	(1 646)
<i>Право владения и использования объектами концессионного соглашения</i>	5102	2022 г.	66 071	(2 675)	2 164	-	-	(10 389)	-	-	-	68 235	(13 064)
	5112	2021 г.	8 555	(1 113)	57 516	-	-	(1 562)	-	-	-	66 071	(2 675)
<i>НИОКР</i>	5103	2022 г.	1 587	-	-	-	-	-	-	-	-	1 587	-
	5113	2021 г.	1 587	-	-	-	-	-	-	-	-	1 587	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Эффект от изменения учетной политики		На конец периода после изменения учетной политики	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022 г.	16 624 746	(6 351 737)	1 476 070	(27 728)	6 369	(750 055)	-	-	18 073 088	(7 095 423)	-	-	18 073 088	(7 095 423)
в том числе:	5210	2021 г.	15 627 568	(7 010 420)	694 214	(83 560)	73 930	(791 484)	-	-	16 238 222	(7 727 974)	386 524	1 376 237	16 624 746	(6 351 737)
<i>Здания</i>	5201	2022 г.	1 810 807	(453 158)	43 617	(4 803)	694	(46 786)	-	-	1 849 621	(499 250)	-	-	1 849 621	(499 250)
	5211	2021 г.	1 734 913	(461 483)	25 298	(792)	482	(38 779)	-	-	1 759 419	(499 780)	51 388	46 622	1 810 807	(453 158)
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5202	2022 г.	5 677 199	(1 965 641)	747 736	(17 592)	452	(267 814)	-	-	6 407 343	(2 233 003)	-	-	6 407 343	(2 233 003)
	5212	2021 г.	5 160 680	(2 332 049)	196 759	(64 127)	56 029	(232 976)	-	-	5 293 312	(2 508 996)	383 887	543 355	5 677 199	(1 965 641)
<i>Машины и оборудование</i>	5203	2022 г.	8 777 428	(3 723 361)	668 134	(4 404)	4 319	(402 766)	-	-	9 441 158	(4 121 808)	-	-	9 441 158	(4 121 808)
	5213	2021 г.	8 403 268	(3 998 085)	412 642	(14 536)	14 127	(490 143)	-	-	8 801 374	(4 474 101)	(23 946)	750 740	8 777 428	(3 723 361)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5204	2022 г.	79 582	(51 262)	2 701	(486)	461	(7 448)	-	-	81 797	(58 249)	-	-	81 797	(58 249)
	5214	2021 г.	94 454	(66 997)	8 362	(888)	831	(7 455)	-	-	101 928	(73 621)	(22 346)	22 359	79 582	(51 262)
<i>Транспортные средства</i>	5205	2022 г.	260 273	(156 806)	13 875	(443)	443	(22 633)	-	-	273 705	(178 996)	-	-	273 705	(178 996)
	5215	2021 г.	229 365	(148 858)	34 125	(3 217)	2 461	(21 434)	-	-	260 273	(167 831)	-	11 025	260 273	(156 806)
<i>Прочие основные средства</i>	5206	2022 г.	19 457	(1 509)	7	-	-	(2 608)	-	-	19 464	(4 117)	-	-	19 464	(4 117)
	5216	2021 г.	4 888	(2 948)	17 028	-	-	(697)	-	-	21 916	(3 645)	(2 459)	2 136	19 457	(1 509)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств -	5240	2022 г.	1 015 330	1 180 211	(256 123)	(1 350 845)	588 573
в том числе:	5250	2021 г.	789 730	1 173 779	(320 392)	(627 787)	1 015 330
<i>Незавершенное строительство</i>	5241	2022 г.	737 741	1 075 565	(644)	(1 350 845)	461 817
	5251	2021 г.	640 505	867 992	(142 969)	(627 787)	737 741
<i>Оборудование к установке</i>	5242	2022 г.	277 589	104 646	(255 479)	-	126 756
	5252	2021 г.	149 225	305 787	(177 423)	-	277 589

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	959 164	438 039
в том числе:			
Здания	5261	11 949	5 153
Сооружения и передаточные устройства	5262	300 132	154 886
Машины и оборудование	5263	645 785	255 512
Транспортные средства	5264	1 298	2 600
Прочие основные средства	5265	-	19 888

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	402 266	-	197
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 353 986	11 499 486	11 628 205
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	295 833	154 681	228 404
Основные средства, полученные по концессионному соглашению, числящиеся за балансом	5285	335 507	524 740	559 735
Основные средства, переданные в залог	5286	5 020 742	-	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	81 275	(40 885)	873 944	-	-	-	1 076	955 219	(39 809)
	5311	2021 г.	81 275	(38 538)	-	-	-	-	(2 347)	81 275	(40 885)
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
	5312	2021 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
<i>Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ</i>	53021	2022 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
	53121	2021 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5303	2022 г.	74 128	(40 885)	4 504	-	-	-	1 076	78 632	(39 809)
	5313	2021 г.	74 128	(38 538)	-	-	-	-	(2 347)	74 128	(40 885)
<i>Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)</i>	53032	2022 г.	74 128	(40 885)	4 504	-	-	-	1 076	78 632	(39 809)
	53132	2021 г.	74 128	(38 538)	-	-	-	-	(2 347)	74 128	(40 885)
Другие виды финансовых вложений	5304	2022 г.	-	-	869 440	-	-	-	-	869 440	-
	5314	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	53042	2022 г.	-	-	869 440	-	-	-	-	869 440	-
	53142	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	-	-	2 707	-	-	-	-	2 707	-
	5315	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5307	2022 г.	-	-	2 707	-	-	-	-	2 707	-
	5317	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	2022 г.	81 275	(40 885)	876 651	-	-	-	1 076	957 926	(39 809)
	5310	2021 г.	81 275	(38 538)	-	-	-	-	(2 347)	81 275	(40 885)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	961 561	-	6 410 091	(6 575 103)	22	(49)	x	796 549	(27)
	5420	2021 г.	1 150 612	(840)	5 742 937	(5 931 988)	840	-	x	961 561	-
в том числе:											
Топливо, сырье и материалы	5401	2022 г.	957 812	-	6 396 989	(6 568 392)	22	(49)	-	786 409	(27)
	5421	2021 г.	1 114 216	(840)	5 720 115	(5 876 519)	840	-	-	957 812	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5402	2022 г.	30	-	4 835	(4 803)	-	-	-	62	-
	5422	2021 г.	1 614	-	16 914	(18 498)	-	-	-	30	-
Прочие запасы и затраты	5403	2022 г.	3 719	-	8 267	(1 908)	-	-	-	10 078	-
	5423	2021 г.	34 782	-	5 908	(36 971)	-	-	-	3 719	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстанов- ление/ использование резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	1 786 199	(714 152)	24 465 799	-	(140 474)	(24 069 992)	(13)	204 645	-	2 181 993	(649 981)	
	5530	2021 г.	2 120 135	(1 013 999)	21 627 952	-	(144 356)	(21 961 828)	(60)	444 203	-	1 786 199	(714 152)	
в том числе:														
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	1 621 067	(677 889)	17 117 800	-	(123 502)	(17 083 814)	(13)	179 615	-	1 655 040	(621 776)	
	5531	2021 г.	1 691 369	(689 481)	15 557 819	-	(126 056)	(15 628 075)	(46)	137 648	-	1 621 067	(677 889)	
Авансы выданные	5512	2022 г.	22 163	(2 822)	1 352 191	-	(8)	(1 318 716)	-	1 964	-	55 638	(866)	
	5532	2021 г.	73 458	(3 160)	1 027 598	-	(146)	(1 078 893)	-	484	-	22 163	(2 822)	
Налоги и сборы, социальное страхование	5513	2022 г.	60 697	-	166 945	-	-	(227 384)	-	-	-	258	-	
	5533	2021 г.	1 618	-	148 866	-	-	(89 787)	-	-	-	60 697	-	
Прочая задолженность	5514	2022 г.	82 272	(33 441)	5 828 863	-	(16 964)	(5 440 078)	-	23 066	-	471 057	(27 339)	
	5534	2021 г.	353 690	(321 358)	4 893 669	-	(18 154)	(5 165 073)	(14)	306 071	-	82 272	(33 441)	
Итого	5500	2022 г.	1 786 199	(714 152)	24 465 799	-	(140 474)	(24 069 992)	(13)	204 645	x	2 181 993	(649 981)	
	5520	2021 г.	2 120 135	(1 013 999)	21 627 952	-	(144 356)	(21 961 828)	(60)	444 203	x	1 786 199	(714 152)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	3	4	5	6
Всего	5540	1 218 023	568 042	968 830	254 678	1 258 552	244 553
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	832 834	211 058	924 943	247 054	932 147	242 666
Авансы выданные	5542	2 847	1 981	4 846	2 024	4 653	1 493
Прочая задолженность	5543	382 342	355 003	39 041	5 600	321 752	394

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	3 200 195	27 407 566	-	(26 958 063)	(4 322)	-	3 645 376
в том числе:	5580	2021 г.	2 439 318	24 079 938	-	(23 311 214)	(7 847)	-	3 200 195
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2022 г.	1 314 600	11 223 556	-	(11 355 848)	-	-	1 182 308
	5581	2021 г.	1 041 332	10 434 291	-	(10 159 758)	(1 265)	-	1 314 600
<i>Задолженность перед персоналом по зарплате</i>	5562	2022 г.	151 341	3 296 292	-	(3 276 473)	(97)	-	171 063
	5582	2021 г.	132 425	3 000 135	-	(2 981 149)	(70)	-	151 341
<i>Задолженность перед госуд. внебюджетными фондами</i>	5563	2022 г.	80 471	999 456	-	(740 423)	-	-	339 504
	5583	2021 г.	69 733	900 050	-	(889 312)	-	-	80 471
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	5564	2022 г.	335 604	4 595 897	-	(4 366 841)	-	-	564 660
	5584	2021 г.	454 842	4 096 015	-	(4 215 253)	-	-	335 604
<i>Авансы полученные</i>	5565	2022 г.	706 856	5 852 636	-	(5 556 642)	-	-	1 002 850
	5585	2021 г.	618 530	4 968 551	-	(4 878 589)	(1 636)	-	706 856
<i>Прочие кредиторы</i>	5566	2022 г.	611 323	1 439 729	-	(1 661 836)	(4 225)	-	384 991
	5586	2021 г.	122 456	680 896	-	(187 153)	(4 876)	-	611 323
Итого	5550	2022 г.	3 200 195	27 407 566	-	(26 958 063)	(4 322)	x	3 645 376
	5570	2021 г.	2 439 318	24 079 938	-	(23 311 214)	(7 847)	x	3 200 195

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	31 917	14 424	15 404
в том числе:				
<i>Поставщики и подрядчики</i>	5591	18 457	5 724	5 988
<i>Авансы полученные</i>	5592	76	-	41
<i>Прочая задолженность</i>	5593	13 384	8 700	9 375

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022	2021
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	7 309 864	6 687 188
Расходы на оплату труда	5620	3 211 069	2 912 965
Отчисления на социальные нужды	5630	975 108	884 253
Амортизация	5640	749 599	788 726
Прочие затраты	5650	1 563 910	1 597 169
Итого по элементам	5660	13 809 550	12 870 301
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 809 550	12 870 301

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долго- в краткосрочную	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	468 725	554 007	(430 543)	(171 076)	-	421 113
в том числе:							
Обязательства по рекультивации земель, используемых под золототвалы	5701	75 992	22 082	-	(12 347)	-	85 727
Обязательства по оплате неиспользуемых отпусков сотрудников (включая взносы в социальные фонды)	5702	165 670	398 423	(365 835)	-	-	198 258
Обязательства по судебным процессам	5703	8 067	43 630	(6 134)	-	-	45 563
Обязательства по выплате вознаграждения по итогам года	5704	212 716	89 872	(53 987)	(158 729)	-	89 872
Прочие оценочные обязательства	5705	6 280	-	(4 587)	-	-	1 693

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долго- в краткосрочную	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5710	797 732	477 810	(443 222)	(363 595)	-	468 725
в том числе:							
Обязательства по рекультивации земель, используемых под золототвалы	5711	272 146	13 308	(2 530)	(206 932)	-	75 992
Обязательства по оплате неиспользуемых отпусков сотрудников (включая взносы в социальные фонды)	5712	151 925	362 671	(348 926)	-	-	165 670
Обязательства по судебным процессам	5713	28 755	9 259	(16 864)	(13 083)	-	8 067
Обязательства по выплате вознаграждения по итогам года	5714	199 600	61 809	(48 693)	-	-	212 716
Коллективный трудовой спор	5715	143 580	-	-	(143 580)	-	-
Прочие оценочные обязательства	5716	1 726	30 763	(26 209)	-	-	6 280

И.о генерального директора Борелко Д.В.
14 февраля 2023



Главный бухгалтер Ходакова Н.Е.

**ПОЯСНЕНИЯ ПАО «ТГК-14»
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «ТГК-14» или «Общество») создано на основании решения Совета директоров ОАО ПАО «ЕЭС России» (протокол № 176 от 03.09.2004), Распоряжения Правления ОАО ПАО «ЕЭС России» (№ 147р от 03.12.2004), зарегистрировано 07.12.2004 в едином государственном реестре под регистрационным номером 1047550031242.

Основная часть активов Общества сформирована по итогам решения внеочередного собрания акционеров Общества от 28.07.2006 о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания». Уставный капитал Общества был увеличен путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 771 404 422 409 штук номинальной стоимостью 0,1 копейки каждая посредством конвертации в них акций присоединяемых обществ.

Юридический адрес Общества: г. Чита, ул. Профсоюзная, 23.

Представительство: г. Москва, Орликов переулок, д. 5, стр.1.

Основными видами деятельности Общества являются производство электрической и тепловой энергии; деятельность по эксплуатации тепловых сетей; обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества.

В состав Общества входят семь филиалов:

- ✓ Читинская генерация;
- ✓ Генерация Бурятии;
- ✓ Читинский энергетический комплекс;
- ✓ Улан-Удэнский энергетический комплекс;
- ✓ Читинский теплоэнергосбыт;
- ✓ Теплоэнергосбыт Бурятии;
- ✓ Административно-управленческий комплекс.

Филиалы и представительство являются обособленными подразделениями, действуют от имени Общества на основании Положений о филиалах и Представительстве.

Всего среднесписочная численность ПАО «ТГК-14» в 2022 г. составляла 4 432 человек (в 2021 г. – 4 643 человек).

Акции Общества обращаются на Московской бирже, код ценных бумаг - TGKN.

Структура акционерного капитала ПАО «ТГК-14»:

Наименование держателя ценных бумаг	Доля в уставном капитале на 31.12.2022, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2021, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2020, %
АО «ДАЛЬНЕВОСТОЧАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»	93,81	92,21	-
ООО «Энергопромсбыт»	-	-	39,81
ЗАО УК «РВМ Капитал»	-	-	24,49
ЗАО «УК «Тринфико»	-	-	23,01
Прочие акционеры	6,19	7,79	12,69

В декабре 2021 г. контрольный пакет акций Общества приобрела компания АО «Дальневосточная управляющая компания». Из числа акционеров вышли ООО «Энергопромсбыт» (39,81%), УК «РВМ Капитал» (24,49%) и УК «Тринфико» (23,01%).

Бенефициарным владельцем АО «Дальневосточная управляющая компания» является К.М. Люльчев .

Общество осуществляет свою операционную деятельность на базе генерирующих мощностей двух регионов: Забайкальского края и Республики Бурятия и является субъектом оптового рынка электроэнергетики и мощности.

Кроме того, по договорам аренды Обществом приняты тепловые сети и муниципальные котельные городов Читы и Улан-Удэ. Таким образом, Общество напрямую работает со всеми конечными потребителями тепловой энергии на вышеуказанных территориях.

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по стандартам РСБУ за 2022 год – Акционерное общество "Кэпт" - член Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров, решающее вопросы избрания Совета директоров, Ревизионной комиссии, аудитора Общества и другие вопросы в соответствии с действующим законодательством и требованиями Устава.

Совет директоров Общества избирает председателя Совета директоров, назначает Генерального директора, решает наиболее важные вопросы текущей деятельности Общества в рамках действующего Устава, принимает решения о датах проведения общего и внеочередного собраний акционеров и представляет ему для утверждения годовой отчет Общества.

Председатель Совета директоров организует работу Совета директоров, контролирует выполнение принятых Советом решений, а также осуществляет другие полномочия в соответствии с Уставом и решениями общего собрания акционеров.

До проведения внеочередного общего собрания акционеров 11.03.2022 в состав Совета директоров Общества входили:

ФИО	Должность
Лизунов Алексей Анатольевич	Генеральный директор ПАО «ТГК-14»
Санько Валентин Михайлович	Директор ОАО «РЖД» по энергетическому комплексу – начальник «Трансэнерго»
Проценко Екатерина Владимировна	Заместитель начальника Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»
Шулин Александр Геннадьевич	Начальник Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»
Лисавин Андрей Владимирович	Генеральный директор ООО «Энергопромсбыт»
Жуков Николай Иванович	Генеральный директор АО УК «ТрансФинГруп»
Комаров Леонид Викторович	Руководитель направления «энергоэффективность промышленных предприятий» АО «РТСофт»
Бадырханов Арсен Максutowич	Заместитель генерального директора по прямым инвестициям АО УК «ТрансФинГруп»
Сергеев Александр Алексеевич	Инвестиционный директор Департамента прямых инвестиций АО УК «ТрансФинГруп»
Пантелеев Михаил Сергеевич	Советник генерального директора ООО «Осиновская энергетическая компания»
Цыганов Игорь Юревич	Заместитель генерального директора АО УК «ТрансФинГруп»

По результатам проведения внеочередного общего собрания акционеров 11.03.2022 состав Совета директоров Общества был избран в следующем составе:

ФИО	Должность
Люльчев Константин Михайлович	Председатель Совета директоров АО «ДУК»
Мясник Виктор Чеславович	Генеральный директор АО «ДУК»
Лизунов Алексей Анатольевич	Генеральный директор ПАО «ТГК-14»
Пантелеев Михаил Сергеевич	Генеральный директор ООО «Биттифт»
Какаулин Алексей Владимирович	Заместитель генерального директора по корпоративной политике ПАО «ТГК-14»
Романов Александр Юрьевич	Исполнительный директор ВТБ
Володин Юрий Анатольевич	Генеральный директор ООО «Технопарк БиоНова»
Николаенко Александр Николаевич	Член Совета директоров АО «ДУК»
Сенкевич Владимир Александрович	Член Совета директоров АО «ДУК»
Кириченко Елена Владимировна	Корпоративный секретарь АО «ДУК»
Орлов Владимир Андреевич	Генеральный директор ООО «РискТЭКонсалт»

По результатам проведения годового общего собрания акционеров 28.06.2022 состав Совета директоров Общества был избран в следующем составе:

ФИО	Должность
Николаенко Александр Николаевич	Генеральный директор ПАО «ТГК-14»
Мясник Виктор Чеславович	Генеральный директор АО «ДУК»
Кириченко Елена Владимировна	Корпоративный секретарь АО «ДУК»
Романов Александр Юрьевич	Исполнительный директор ВТБ
Сенкевич Владимир Александрович	Член Совета директоров АО «ДУК»
Володин Юрий Анатольевич	Генеральный директор ООО «Технопарк БиоНова»
Люльчев Константин Михайлович	Председатель Совета директоров АО «ДУК»
Орлов Владимир Андреевич	Генеральный директор ООО «РискТЭКонсалт»

Бессмертный Константин Валерьевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Сегежа запад»
Какаулин Алексей Владимирович	Заместитель генерального директора по корпоративной политике ПАО «ТГК-14»
Пантелеев Михаил Сергеевич	Генеральный директор ООО «Битгифт»

Правление ПАО «ТГК-14» является коллегиальным исполнительным органом и действует на основании Устава Общества и Положения о Правлении.

По состоянию на 31.12.2022 в состав Правления входят:

№ п/п	ФИО	Должность	Дата избрания Советом директоров Общества
1.	Борелко Денис Викторович	И.о. генерального директора	24.06.2022 (Протокол № 281)
2.	Шобанова Валентина Ивановна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам	24.06.2022 (Протокол № 281)
3.	Какаулин Алексей Владимирович	Заместитель генерального директора по корпоративно-правовому регулированию	08.08.2016 (Протокол № 201)
4.	Гайчук Василий Анатольевич	Заместитель генерального директора по сбыту	29.06.2018 (Протокол №230)

До проведения внеочередного общего собрания акционеров 11.03.2022 в состав Ревизионной комиссии Общества входили:

ФИО	Должность
Хвостова Олеся Петровна	Главный специалист сектора внутреннего контроля и аудита ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»
Растороцкий Владимир Алексеевич	Заместитель генерального директора ООО «Энергопромсбыт» по экономике и финансам
Циванюк Светлана Константиновна	Главный аналитик Департамента контроля объектов инвестирования АО «НПФ «Благосостояние»
Олейник Марина Михайловна	Директор Департамента внутреннего аудита АО «УК ТФГ»
Цангль Наталия Евгеньевна	Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «ТрансФин-М»

По результатам проведения внеочередного общего собрания акционеров 11.03.2022 Ревизионная комиссия Общества была избрана в следующем составе:

ФИО	Должность
Савченко Анна Эдуардовна	Главный бухгалтер АО «ДУК»
Гурулева Анна Владимировна	Заместитель генерального директора по корпоративной и юридической работе АО «ДУК»
Манохина Ольга Владимировна	Ведущий инженер отдела инвестиций и перспективного развития - дирекции капитального ремонта и реконструкции объектов электрификации и электроснабжения железных дорог – филиала ОАО «РЖД»
Петрухина Анна Геннадиевна	Главный бухгалтер ООО «Точный ход»
Щебарова Екатерина Алексеевна	Независимый директор АО «Страховая компания Атешгах»

По результатам проведения годового общего собрания акционеров 28.06.2022 Ревизионная комиссия Общества была избрана в следующем составе:

ФИО	Должность
Савченко Анна Эдуардовна	Главный бухгалтер АО «ДУК»
Гурулева Анна Владимировна	Заместитель генерального директора по корпоративной и юридической работе АО «ДУК»
Манохина Ольга Владимировна	Ведущий инженер отдела инвестиций и перспективного развития - дирекции капитального ремонта и реконструкции объектов электрификации и электроснабжения железных дорог – филиала ОАО «РЖД»
Петрухина Анна Геннадиевна	Главный бухгалтер ООО «Точный ход»
Лопухов Валерий Юрьевич	Индивидуальный предприниматель Лопухов В.Ю.

3. Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными документами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Объекты основных средств, полученные Обществом по результатам присоединения к нему ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания» в 2006 году, отражаются на балансе по переоцененной стоимости (за минусом суммы накопленной амортизации), определенной предшественниками до реорганизации. Остальные объекты основных средств показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20-69
Сооружения и передаточные устройства	5-30
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	3-13
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-10
Прочие	3-10

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

4. Концессионные соглашения

В соответствии с предметом концессионного соглашения концессионеру (Обществу) предоставлено право владения и пользования объектом соглашения. Стоимостная оценка права пользования установлена обязанностью концессионера произвести за свой счет реконструкцию объекта концессионного соглашения. Исходя из указанных условий, затраты на реконструкцию объекта концессионного соглашения учитываются концессионером на счете учета вложений во внеоборотные активы. После окончания реконструкции, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, списываются на счет учета нематериальных активов, на котором организовывается учет права владения и пользования объектом концессионного соглашения. При этом аналитический учет нематериального актива ведется отдельно по каждому объекту концессионного соглашения в соответствии с пообъектной аналитикой затрат на счете учета вложений во внеоборотные активы. Фактической пообъектной стоимостью нематериального актива признается величина закрытия счета внеоборотного актива по соответствующему объекту в течение всего срока действия концессионного соглашения.

При принятии нематериального актива к учету срок полезного использования права владения и пользования объектом концессионного соглашения определяется исходя из срока действия концессионного соглашения на момент принятия к учету нематериального актива. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Объект концессионного соглашения и иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество отражаются обособленно от имущества концессионера. Концессионер, получая права владения и пользования имуществом, организывает забалансовый учет объектов концессионного соглашения. Объекты концессионного соглашения учитываются на забалансовом счете 024. На отдельном забалансовом счете 025 отражается сумма износа объектов концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации производится линейным способом. Учет на забалансовых счетах ведется пообъектно.

Расходы, связанные с обслуживанием и ремонтом данного имущества, учитываются в соответствии с ПБУ 10/99. Учет доходов и расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг с использованием объекта концессионного соглашения, ведется концессионером в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Учет аренды

На дату начала аренды Общество признает права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде, оцениваемое по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Приведенная стоимость арендных платежей принимается равной номинальной сумме будущих арендных платежей, дисконтированной по ставке привлечения дополнительных заемных средств. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно. Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства». Стоимость права пользования активами амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Коммунальные расходы, включенные в арендную плату в качестве ее переменной части, не формируют стоимость права пользования активом и включаются исходя из цели использования в состав расходов по обычным видам деятельности или в прочие расходы по мере наступления срока их уплаты.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по приведенной стоимости в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды.

К группам предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев относятся следующие:

- транспортные средства (с экипажем) и иные движимые объекты, размер арендной платы которых, установленный в договоре, зависит от времени их использования;

- здания/помещения в зданиях;

б) рыночная стоимость каждого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Вышеуказанные случаи допускается применять при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении настоящего положения:

- предмет аренды учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;

- арендные платежи признаются в качестве ежемесячного расхода равномерно в течение срока аренды с отражением в учете обязательств по расчетам за аренду.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным организатором торговли на рынке ценных бумаг (Московской Биржей). Единицей учета таких финансовых вложений является одна ценная бумага.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- ✓ суммы авансов, связанных с капитальным строительством, приобретением основных средств, оборудования, нематериальных активов;
- ✓ расходы будущих периодов долгосрочного характера;
- ✓ запасы, используемые для создания внеоборотных активов.

9. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета, Общество проверяет на обесценение запасы, находящиеся на балансе Общества свыше 365 дней. На отчетную дату запасы организации оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Чистая стоимость продажи запасов в целях расчета резерва под обесценение запасов определяется Обществом на основании:

- цен, действующих на данный или аналогичный вид запасов, при этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем;
- сведений об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики;
- экспертных заключений (например, оценщиков).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При отпуске топлива в производство и ином выбытии, его оценка производится по средней себестоимости группы однородных топливных запасов по местам хранения.

Стоимость инструментов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и прочих материально-производственных запасов списываются на затраты в полном размере фактической себестоимости при их передаче в эксплуатацию.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную при переоценке в 2002 г. у прежних собственников, присоединенных к Обществу в 2006 г. в результате реорганизации.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

14. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется в зависимости от срока погашения:

- ✓ на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- ✓ на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы, связанные с получением Обществом кредитов и займов, полностью включаются в состав прочих расходов того периода, в котором они возникли.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- ✓ оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (включая взносы в социальные фонды);
- ✓ оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком;
- ✓ оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам года;
- ✓ оценочное обязательство по рекультивации земель, используемых под золоотвалы;
- ✓ прочие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком, признается в полной сумме предъявленных в ходе судебных разбирательств претензий.

Величина оценочного обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы, определяется на основании данных о фактической площади земель, занимаемых золоотвалами на отчетную дату и подлежащих рекультивации в будущем, а также данных о стоимости рекультивации 1 гектара таких площадей. При первоначальном признании величина оценочного обязательства по рекультивации золоотвалов включается в стоимость формирующего его актива – объекта основных средств по группе «Сооружения и передаточные устройства», который учитывается по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы в отчете о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

17. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению».

В составе прочих доходов Общества признаны:

- ✓ поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- ✓ прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году;
- ✓ другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

18. Признание расходов

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определялась исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Общество учитывает управленческие расходы в себестоимости произведенной продукции, оказанных услуг.

В составе прочих расходов Общество признает:

- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- ✓ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;

- ✓ расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера;
- ✓ расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам, оздоровительные мероприятия и другие расходы;
- ✓ расходы от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- ✓ другие виды расходов согласно ПБУ 10/99.

19. Прочие оборотные активы и прочие краткосрочные обязательства

В составе прочих оборотных активов Общество отражает НДС по авансам полученным, в составе прочих краткосрочных обязательств – НДС по авансам выданным. Авансы выданные и полученные отражены в балансе в оценке, включающей НДС.

20. Изменения в учетной политике Общества

В Учетную политику Компании на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):

- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств;

- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также может признаваться обесценение в отношении единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), при наличии признаков обесценения по данной ЕГДС;

- доходы от восстановления оценочных резервов и балансовая стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто;

- изменения в расчетных оценках оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды увеличивают/уменьшают балансовую стоимость соответствующих основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;

- затраты по ремонту объектов основных средств, в том числе по замене частей (компонентов) объекта, относятся к капитальным вложениям при периодичности проведения ремонта объекта или ремонта его компонентов более 12 месяцев.

3. ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 16.10.2018 года N 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Компании в 2022 году, отражены в разделе Пояснений «Учетная политика».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022 года, согласно норм п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022 года без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении капитала (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали.

В соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Общество применило положения Рекомендаций БМЦ от 17.12.2018г. № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25».

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- ✓ арендные обязательства отражены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- ✓ актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Компания определила, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

Компания применила разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

Бухгалтерский баланс:

Строка	31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства»	9 525 578	11 288 339	1 762 761 в т.ч: 1 328 268 434 493	(1) (3)
1180 «Отложенные налоговые активы»	135 964	222 862	86 898	(3)
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	1 194 755	1 190 268	(4 487)	(1)
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1 180 791	2 247 733	1 066 942	(1)
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	679 131	1 031 842	352 711 в т.ч: 86 898 265 813	(3) (1)
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	-	391 562	391 562	(3)
1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	17 007	59 938	42 931	(3)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 «Основные средства» табличных пояснений. По состоянию на 31.12.2022 стоимость основных средств, взятых в аренду Обществом и отраженных в составе основных средств в права пользования активом, составляет 402 266 тыс. рублей. В результате применения упрощенного ретроспективного перехода на ФСБУ 25/2018, предусмотренного п.50 данного стандарта, Общество на 31.12.2021 признало права пользования активом в размере 434 493 тыс. рублей. До 31.12.2021 стоимость основных средств, взятых в аренду Обществом, отражалась на счетах забалансового учета и составляла на 31.12.2021 – 11 499 486 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 11 628 205 тыс. рублей.

В 2022 году Обществом переданы в залог основные средства, балансовая стоимость которых на 31.12.2022 составляет 5 020 742 тыс. рублей. Согласованная сторонами договоров залога стоимость основных средств составляет 2 210 292 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 основные средства, переданные в залог, отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 в состав основных средств входят капитализированные расходы на рекультивацию земель, отнесенная на стоимость объектов основных средств, что на 31.12.2022 составило 158 629 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 17 317 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 18 612 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2022 в составе незавершенного строительства учтены объекты в сумме 29 459 тыс. рублей, работы по которым в течение длительного времени (более 1 года) приостановлены и по которым у Общества на среднесрочную перспективу отсутствуют планы дальнейшего производства работ (на 31.12.2021 – 34 840 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 127 332 тыс. рублей).

Наименование объектов НЗС	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Реконструкция Золоотвала №3 ЧитТэц2	50 030	48 215	48 215
Реконструкция турбины Т-80/104-85 ст. № 3 (инв. № Т000632) в части генератора	30 658	-	-
Реконструкция золоотвала ст. Тальцы Улан-Удэнской ТЭЦ-1	20 255	15 244	15 244
16.64-и Реконструкция участков тепловой сети тепломагистрали №6 для подключения объекта: Жилая застройка по ул. Боевая-Конечная в Октябрьском районе	15 418	15 418	15 418
Золоотвал в Малиновом Логу (У-У ТЭЦ-2)	12 539	12 320	12 073
Золоотвал №3 Читинской ТЭЦ-1	-	291 969	264 646
Строительство тепловой сети Ду 250, Ду 400 от ТК-5-28-1 до УТ-1 для подключения мкр. Хороший	-	82 987	2 779
Реконструкция участка тепловой сети с Ду 300 на Ду 400 от ТК-5-24 до ТК-5-28-1	-	22 095	9 957
Прочие объекты	459 673	527 082	421 398
Итого стоимость объектов незавершенного строительства	588 573	1 015 330	789 730

Основные средства, полученные по концессионному соглашению

Обществом были заключены концессионные соглашения, по которым Общество получило право владения и пользования объектами для осуществления деятельности по обеспечению водоснабжения, производству, распределению и передаче тепловой энергии и обязуется за свой счет произвести реконструкцию этих объектов:

1. *Соглашение с МО ГП «Каменское» Кабанского района Республики Бурятия* от 26.04.2019 сроком до 31.12.2023. Объектом Соглашения является тепловая сеть и повышающая насосная станция. Стоимость объектов Соглашения на момент передачи составила 33 886 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 – 10 202 тыс. рублей, за период действия Соглашения была произведена реконструкция на 6 243 тыс. рублей и начислен износ на сумму 29 927 тыс. рублей. Износ объектов начислен за балансом.

2. *Соглашение с администрацией г. Читы* в отношении муниципальных объектов теплоснабжения (котельных с тепловыми сетями), предназначенных для теплоснабжения, горячего водоснабжения и технического водоснабжения потребителей г. Читы от 01.02.2019 сроком до 31.12.2028. Стоимость объектов Соглашения на момент передачи составила 393 911 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 – 292 837 тыс. рублей, за период действия Соглашения была произведена реконструкция на 59 917 тыс. рублей и начислен износ на сумму 160 991 тыс. рублей. Износ объектов начислен за балансом.

3. *Соглашение с МО ГО «Город Улан-Удэ»* в отношении муниципальных объектов теплоснабжения (котельных с тепловыми сетями), предназначенных для теплоснабжения, горячего водоснабжения потребителей поселка Стеклозавод, расположенного в Советском районе г. Улан-Удэ от 17.06.2022 сроком до 31.12.2037. Стоимость объектов Соглашения на момент передачи составила 31 896 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 – 30 777 тыс. рублей. За период действия Соглашения начислен износ на сумму 1 119 тыс. рублей. Износ объектов начислен за балансом.

2. Права пользования активом и обязательства по аренде

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

Права пользования активом	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	51 389	382 721	383	434 493
Поступления	31 668	224	-	31 892
Выбытия	(4 803)	(890)	-	(5 693)
Амортизация	(8 544)	(49 808)	(74)	(58 426)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	69 710	332 247	309	402 266

Общество признало следующие обязательства по аренде:

Обязательства по аренде	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде	54 152	42 931
Долгосрочные обязательства по аренде	363 396	391 562
Итого обязательства по аренде	417 548	434 493

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2022 году, составили 36 323 тыс. руб. Общая сумма денежных платежей по аренде в 2022 году составила 9 268 тыс. руб.

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 Общества. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Общества. Большая часть опционов на продление и прекращение договоров аренды могут быть исполнены только Обществом, а не соответствующим арендодателем.

3. Прочие внеоборотные активы

В составе строки баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение внеоборотных активов, а также долгосрочная часть расходов будущих периодов.

Расшифровка строки «Прочие внеоборотные активы» представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Виды прочих внеоборотных активов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы по капитальному строительству	100 676	102 439	9 532
Строительные материалы	63 888	53 066	56 236
Расходы будущих периодов	58 981	77 715	77 526
Итого	223 545	233 220	143 294

На 31.12.2022 авансы, выданные на капитальное строительство, показаны за вычетом начисленного резерва по сомнительной задолженности в сумме 57 950 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 58 253 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 58 007 тыс. рублей).

В составе расходов будущих периодов учтена стоимость программного обеспечения, предполагаемого к использованию в течение более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2022 в составе авансов по капитальному строительству отражен аванс, выданный в связи с заключением договора с ПАО ЭЛСИБ НПО на выполнение работ по реконструкции турбины Т-80/104-85 ст.3 ЧТЭЦ-1. В соответствии с условиями договора в июле 2021г. произведена оплата аванса в размере 99 418 тыс. рублей, в 2022г. выполнены и оплачены работы по разработке проектной, сметной документации в сумме 36 000 тыс. рублей. Ожидаемая дата выполнения работ по договору сентябрь 2025г.

4. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 915 410 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2021 – 40 390 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2020 – 42 737 тыс. рублей), в том числе:

Наименование	Сфера деятельности	Доля владения на 31.12.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Участие в уставных капиталах дочерних обществ					
АО «Спецавтохозяйство»	Транспортные услуги	100%	7 137	7 137	7 137
ООО «ЕИРЦ»	Центр приема и обработки платежей	100%	10	10	10
Участие в капитале других организаций					
Акции ПАО «РусГидро» (обыкновенные)	Производство, поставка и продажа электроэнергии	0,0102%	34 319	33 243	35 590
Итого вложений в акции и уставные капиталы			41 466	40 390	42 737
Прочие долгосрочные финансовые вложения					
Процентные займы АО «Дальневосточная управляющая компания»			869 440	-	-
Векселя ПАО «Сбербанк России»			4 504	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения			915 410	40 390	42 737

Общество владеет только обыкновенными акциями упомянутых организаций. Доля участия Общества в капиталах обществ в отчетном году по отношению к прошлым отчетным периодам не изменилась.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 включают сумму в размере 869 440 тыс. рублей в виде займов, выданных на срок 10 лет акционеру Общества - АО «Дальневосточная управляющая компания» на цели погашения основного долга и уплаты процентов за пользование целевым кредитом, привлеченным в банке на приобретение акций ПАО «ТГК-14». Займы являются платными и возвратными.

По состоянию на 31.12.2022 на балансе Общества числились акции ПАО «РусГидро» на общую сумму 34 319 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 33 243 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 35 590 тыс. рублей). Акции ПАО «РусГидро» обращаются на рынке ценных бумаг и отражаются в учете по текущей рыночной стоимости, определенной на основании рыночной цены за 1 акцию по данным Московской биржи (на 31.12.2022 – 0,759 рублей за 1 акцию). Корректировка оценки данных акций в 2022 г. привела к увеличению их стоимости на 1 076 тыс. рублей (в 2021 г. – уменьшение на 2 347 тыс. рублей). Признаков обесценения для других финансовых вложений в 2021 и 2022 гг. не наблюдалось.

5. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 796 522 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2021 – 961 561 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 1 149 772 тыс. рублей).

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость следующих материально-производственных запасов (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уголь	382 756	519 589	676 733
Материалы	198 321	207 050	246 541
Мазут	94 168	127 050	91 962
Запасные части	52 056	72 615	60 216
Другое технологическое топливо	37 158	22 279	26 885
Материалы, переданные подрядчику для выполнения ремонтных работ	21 923	9 229	11 039
Итого по строке топливо, сырье и материалы	786 382	957 812	1 113 376
Готовая продукция и товары для перепродажи	62	30	1 614
Расходы будущих периодов	10 078	3 719	34 782
Итого по строке «Запасы»	796 522	961 561	1 149 772

На 31 декабря 2022 г. Общество проводило оценку запасов на предмет возможного обесценения. Проверка выявила обесценение запасов в размере 27 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2021 обесценения не выявлено). Чистая стоимость продажи остальных материально-производственных запасов на конец отчетного года была не ниже фактической себестоимости. Все запасы планируются к использованию в производстве.

Общество не имеет запасов, обремененных залогом.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп приведена в разделе 4 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

6. Дебиторская задолженность

Числовая информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей и погашенной в одном отчетном периоде дебиторской задолженности Раздела 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в развернутом виде.

В составе дебиторской задолженности долгосрочная часть составляет 23 774 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 239 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 148 тыс. рублей).

В составе дебиторской задолженности краткосрочная часть составляет 1 508 238 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 070 808 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 1 105 988 тыс. рублей).

Краткосрочная дебиторская задолженность также содержит сальдо операций с дочерними и зависимыми обществами, информация по которым раскрывается в разделе 16 «Связанные стороны» данных Пояснений.

Расшифровка краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка дебиторской задолженности по группам дебиторов представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики в т. ч.:			
Население	485 641	454 410	490 833
Юридические лица	547 623	488 768	511 055
Авансы выданные в т. ч.:			
Юридические лица	54 772	19 341	70 298
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение в т. ч.:			
Переплата по налогу на прибыль	-	59 323	326
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	258	1 374	1 292
Прочие дебиторы в т. ч.:			
Юридические лица	443 718	48 831	32 332
Итого	1 532 012	1 072 047	1 106 136

Детальный анализ краткосрочной дебиторской задолженности по срокам просроченной оплаты представлен в разделе 19.2 «Кредитный риск» настоящих Пояснений.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Выбыло» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина такого списания составила 75 324 тыс. рублей в 2022 г. (58 179 тыс. рублей – в 2021 г.).

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств представлен ниже (тыс. рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства в кассе	955	1 120	849
Средства на расчетных счетах в т. ч.:	466 308	841 498	582 054
АО «Акционерный Банк «Россия»	395 614	451 077	128
ПАО «Сбербанк России»	70 321	173 880	18 102
ПАО «Промсвязьбанк»	220	216 471	473 096
АО «Россельхозбанк»	12	4	23
АО «Газпромбанк»	-	21	90 040
Прочие банки	141	45	665
Итого денежные средства	467 263	842 618	582 903
Эквиваленты денежных средств	3 217	3 013	1 595
Итого денежные эквиваленты	3 217	3 013	1 595
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	470 480	845 631	584 498

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

В отчете о движении денежных средств за период по строкам 4119, 4129 и 4229 отражены следующие денежные потоки (тыс. рублей):

Наименование	2022	2021
По строке 4119 «Прочие поступления»	887 760	601 848
Эффект от свернутого представления НДС	410 667	211 082
Возмещение межтарифной разницы	283 270	292 054
Проценты, начисленные на остаток по расчетным счетам	70 667	18 294
Страховое возмещение	70 150	-
Реализации металлолома, ТМЦ	32 276	49 213
Пени, штрафы по договорам (от поставщиков)	3 014	3 108
Прочие поступления	17 716	28 097
По строке 4129 «Прочие платежи»	(144 294)	(187 058)
Чрезвычайные расходы	(85 887)	(18 925)
Переводы на благотворительные цели	(22 392)	(2 508)
Госпошлина, штрафы по хоз. договорам	(12 335)	(18 425)
Взыскание по исполнительным листам	(8 863)	(40 374)
Культурно-массовые мероприятия	(6 304)	(10 871)
Возврат субсидии по концессии от фонда ЖКХ	-	(90 000)
Прочее	(8 513)	(5 955)
По строке 4229 «Прочие платежи по инвестиционной деятельности»	(119 654)	(167 801)
Эффект от свернутого представления НДС по операциям по инвестиционной деятельности	(119 654)	(167 801)

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

За отчетный год изменений в уставном капитале Общества не происходило. По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, рублей	
		размещенных акций	акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	1 357 945 609 114	1 357 945 609,11	-
Итого	1 357 945 609 114	1 357 945 609,11	-

Номинальная стоимость акций Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 составляла 0,001 рубль.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По итогам 2020 года Обществом была сформирована нераспределенная прибыль. По результатам проведения годового общего собрания акционеров 21.05.2021 принято решение о направлении части нераспределенной прибыли на увеличение резервного капитала в сумме 9 614 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 величина резервного фонда составляет 67 897 тыс. рублей или 5% от величины уставного капитала.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 3 731 271 тыс. рублей, относящийся к эмиссии, проведенной до 31.12.2011. В составе строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Общество учитывает сумму прироста стоимости объектов основных средств в размере 1 189 769 тыс. рублей, определенную при переоценке в 2002 г. у компаний, присоединенных к Обществу в 2006 г. в результате реорганизации.

9. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2022 года ссудная задолженность Общества составляет 1 044 994 тыс. рублей и состоит из кредитов на пополнение оборотных средств – 770 000 тыс. рублей (74%) и кредитов на инвестиционные цели – 274 994 тыс. рублей (26%). Кроме того, у Общества имеются обязательства по договорам Агентского факторинга в сумме 250 000 тыс. рублей, которые по своему экономическому содержанию фактически приравнены к кредитам, но отражаются в составе кредиторской задолженности. Полученные займы отсутствуют.

В 2022 году, с учетом использования возобновляемых кредитных линий, на операционную деятельность было привлечено кредитных средств в сумме 1 055 000 тыс. рублей, агентского факторинга – 1 221 000 тыс. рублей; погашено – 945 000 тыс. рублей и 1 451 000 тыс. рублей соответственно.

В 2022 году по результатам конкурсных процедур было заключено три новых кредитных договора с общим лимитом 2 166 000 тыс. рублей, в том числе 666 000 тыс. рублей на реализацию инвестиционного проекта, а также договор Агентского факторинга с лимитом 1 000 000 тыс. рублей. Денежные средства по новым кредитам на реализацию инвестиционного проекта в 2022 году не привлекались. Полученные ранее кредиты на инвестиционные цели погашены в объеме 210 000 тыс. рублей в соответствии с графиком.

Сумма уплаченных процентов за пользование кредитами составила 131 989 тыс. рублей, кроме того, комиссия по агентскому факторингу – 62 768 тыс. рублей. Капитализации процентов по кредитам, привлеченным на финансирование проектов, не производилось в связи с вводом инвестиционных активов в эксплуатацию в 2019 году.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов (комиссия за открытие ссудного счета, неиспользованный лимит, досрочное погашение) за три последних отчетных года отсутствуют.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам отражена обособленно от задолженности по начисленным процентам, которые учитываются в составе прочей кредиторской задолженности. На конец отчетного года кредиторская задолженность по процентам отсутствует.

Расшифровка кредитных обязательств Общества представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование банка-кредитора	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Долгосрочные кредиты	444 994	274 994	487 322
<i>Кредиты с плавающей ставкой</i>			
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	444 994	154 994	264 994
ПАО «Промсвязьбанк»	-	120 000	220 000
«Газпромбанк» (АО)	-	-	2 328
Краткосрочные кредиты	600 000	870 000	1 220 000
<i>Кредиты с плавающей ставкой</i>			
ПАО «Московский Кредитный Банк»	270 000	-	-
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	210 000	110 000	110 000
ПАО «Промсвязьбанк»	120 000	760 000	700 000
АО АБ «РОССИЯ»	-	-	410 000
Итого кредиты	1 044 994	1 144 994	1 707 322

Все кредитные договоры содержат ряд финансовых ковенантов и ограничительных условий, невыполнение Обществом которых позволяет Кредитору в одностороннем порядке изменить параметры кредитного договора, в том числе требовать досрочного погашения задолженности. В отчетном периоде и по состоянию на отчетную дату нарушений ограничительных условий по кредитным договорам не было.

За отчетный год со стороны кредитных организаций не предъявлялось никаких претензий, связанных с некачественным обслуживанием долга, не начислялось штрафных санкций, связанных с нарушением обязательств по исполнению договорных условий, несвоевременной уплатой процентов или погашением основного долга. Кредитная история Общества – положительная.

Все кредитные договоры номинированы в рублях, заключены по результатам проведенных конкурсных процедур и надлежащим образом одобрены органами управления Общества. Все кредитные договоры заключены без залоговых обязательств, имущественного обеспечения, гарантий или поручительств третьих лиц.

Информация о кредитных линиях, договорах Агентского факторинга (тыс. рублей)

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Совокупная величина кредитных линий, не использованных Обществом	5 195 916	3 140 000	3 477 678
Совокупная величина доступных лимитов по договорам Агентского факторинга, не использованных Обществом	1 500 000	270 000	-

Прочая информация по заемным средствам

Заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности и, соответственно, расходы по заемным средствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов, связанных с экологической деятельностью, у Общества отсутствовали по состоянию на последние три отчетные даты.

10. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по группам кредиторов представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Поставщики и подрядчики в т. ч.:			
Юридические лица	1 182 308	1 314 600	1 041 332
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами в т. ч.:			
Пенсионному фонду РФ	252 658	60 254	53 029
Фонду обязательного медицинского страхования	57 253	14 061	11 901
Фонду социального страхования РФ	29 593	6 156	4 803
Авансы, полученные в т. ч.:			
Юридические лица	903 575	616 554	548 639
Население	99 275	90 302	69 891
Прочие кредиторы в т. ч.:			
Юридические лица	384 991	611 323	122 456
Задолженность по налогам и сборам	564 660	335 604	454 842
Задолженность перед персоналом	171 063	151 341	132 425
Итого	3 645 376	3 200 195	2 439 318

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей и погашенной в одном отчетном периоде кредиторской задолженности отражены в разделе 5.3 табличных пояснений в развернутом виде.

11. Налоги

Краткосрочная задолженность по налогам и страховым взносам на 31 декабря включает (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	431 469	274 692	346 064
Взносы в фонды социального страхования и обеспечения	339 504	80 471	69 733
Налог на прибыль	56 586	-	50 579
Налог на имущество и прочие налоги	43 250	34 339	36 940
Налог на доходы физических лиц	30 860	23 894	18 806
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 836	2 020	1 794
Прочие налоги	659	659	659
Итого	904 164	416 075	524 575

Налог на прибыль организации

Информация о постоянных налоговых доходах/расходах и отложенных налогах за 2022 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Примечание
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	972 399	20%	194 480	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	(154 291)	20%	(30 858)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	264 456	20%	52 891	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(418 747)	20%	(83 749)	- погашены отложенные налоговые активы
Налогооблагаемые временные разницы	(622 673)	20%	(124 535)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(622 673)	20%	(124 535)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	-	20%	-	- погашены отложенные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	509 691	20%	101 938	Постоянный налоговый расход

Информация о постоянных налоговых доходах/расходах и отложенных налогах за 2021 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Примечание
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	432 556	20%	86 511	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	(482 856)	20%	(96 571)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	72 828	20%	14 566	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(555 684)	20%	(111 137)	- погашены отложенные налоговые активы
Налогооблагаемые временные разницы	(265 205)	20%	(53 041)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(280 995)	20%	(56 199)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	15 790	20%	3 158	- погашены отложенные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	239 708	20%	47 942	Постоянный налоговый расход

Отложенные налоговые активы и обязательства в 2022 и 2021 году определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 20%.

За отчетный период деятельность Общества по данным налогового учета была признана прибыльной. Величина налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета в 2022 году составила 831 151 тыс. рублей (в 2021 году 18 287 тыс. рублей).

Налогооблагаемые временные разницы в 2022 году возникли и были списаны за счет использования и восстановления резервов в бухгалтерском учете и не принимаемых в расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль, различий в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, а также за счет различий в отражении капитализированных ремонтов в бухгалтерском и налоговом учете. В 2021 году налогооблагаемые временные разницы преимущественно возникли и были списаны за счет использования и восстановления резервов в бухгалтерском учете и не принимаемых в расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль, а также различий в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

12. Выручка от продаж

Выручка от продаж за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей (тыс. рублей):

Наименование показателя	2022	2021
Выручка от реализации теплоэнергии	8 710 302	8 206 097
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	4 893 584	4 187 854
Выручка от технического присоединения потребителей к сетям	409 677	269 001
Прочая выручка	243 153	267 296
Итого	14 256 716	12 930 248

Информация по сегментам образования выручки приведена в разделе 17 «Информация по сегментам» данных Пояснений.

13. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат на производство ведется по объектам учета затрат, к которым относятся: единица продукции или ее вид, вид работ или услуг, которые могут быть измерены в количественном и стоимостном выражении, а также могут быть отделены от других таких же объектов и самостоятельно проданы или переданы.

При калькулировании себестоимости единицы продукции применяется способ суммирования затрат. Объектами калькулирования являются: на электростанциях и котельных – произведенная электрическая и тепловая энергия; в тепловых сетях – передача и распределение тепловой энергии.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» и участвуют в формировании производственной себестоимости продукции.

Структура производственной себестоимости представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование статьи	2022	2021
Топливо	5 229 919	4 655 083
Заработная плата	3 211 069	2 912 965
Энергия	1 179 788	1 073 533
Отчисления на социальные нужды	975 108	884 253
Сырье и материалы	805 746	872 318
Амортизация	749 599	788 726
Иные расходы	550 686	515 247
Услуги по ремонтам	279 123	444 523
Налоги	239 365	234 985
Юридические и консультационные услуги	153 328	8 848
Охрана	149 856	130 660
Услуги АО «СО ЕЭС»	95 259	88 971
Горюче-смазочные материалы	94 411	86 254
Коммунальные услуги	38 244	36 136
Расходы по аренде	28 924	113 122
Услуги автотранспорта	20 596	21 899
Расходы по сопровождению, организации и проведению собраний акционеров	8 529	2 778
Итого	13 809 550	12 870 301

Расходы по экологическим мероприятиям, отраженные в составе расходов по обычным видам деятельности, в отчетном периоде составили 42 910 тыс. рублей (в 2021 г. – 81 087 тыс. рублей), в том числе (тыс. рублей):

Наименование	2022	2021
Вывоз золошлаков	14 565	13 079
Мероприятия по охране водных объектов	13 506	39 145
Ремонты золоулавливающего оборудования	10 762	21 391
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 077	7 472
Итого	42 910	81 087

14. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка статей прочих доходов и расходов представлена следующим образом (тыс. рублей):

Наименование показателя	2022	2021
Прочие доходы, в т. ч	1 051 940	865 440
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	635 800	-
Доходы от восстановления прочих резервов	160 248	341 028
Страховое возмещение	70 150	-
Штрафы, пени полученные	40 887	22 041
Реализация материалов	36 685	55 635
ТМЦ, оприходованные от списания, ликвидации ОС, НЗС и излишки, выявленные по результатам инвентаризации	34 974	111 240
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	24 224	18 237
Доходы от сдачи в аренду	12 751	12 065
Возврат госпошлины	12 461	17 518
Списание кредиторской задолженности	4 322	7 847
Реализации ОС и НЗС	1 234	14 392
Доходы от восстановления резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	-	241 423
Иные доходы	18 204	24 014

Наименование показателя	2022	2021
Прочие расходы, в том числе	491 339	424 130
Чрезвычайные расходы	119 032	17 078
Комиссия по агентскому факторингу	54 120	25 645
Создание оценочного обязательства по судебным искам	43 630	-
Процентный расход по договорам аренды	36 323	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	29 366	47 047
Реализация материалов	27 056	39 963
Расходы на благотворительность	22 500	2 509
Материальная помощь и другие выплаты работникам	21 977	16 258
Услуги банков	18 310	18 558
Госпошлина, судебные издержки	14 704	18 142
Расходы по содержанию непрофильной сферы	14 172	14 833
Создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	10 850	-
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	10 435	11 347
Невозмещаемый НДС	6 458	13 139
Расходы по переоценке финансовых вложений	6 436	5 943
Материальная помощь пенсионерам	4 193	5 054
Штрафы, пени, неустойки	2 413	12 077
Консультационные и юридические услуги, связанные с ведением судебных разбирательств	1 512	3 221
Создание резерва под обесценение невостребованных НЗС	-	85 325
Расходы от создания прочих резервов	-	30 169
Расходы от списания ОС и НЗС	-	1 802
Иные расходы	47 852	56 020

В 2022 году в составе прочих доходов числится компенсация, причитающаяся от Министерства финансов Забайкальского края на основании постановления Арбитражного апелляционного суда Забайкальского края о взыскании в пользу Компании убытков по межтарифной разнице за 2019 г. на сумму 354 063 тыс. рублей, за 2020 г. на сумму 225 437 тыс. рублей и полученной субсидии за 2022 год на сумму 56 300 тыс. рублей

15. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает прибыль отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Прибыль рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 «Отчета о финансовых результатах»).

Наименование показателя	2022	2021
Базовая прибыль за отчетный год тыс. рублей	671 482	285 209
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,000494	0,000210

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Перечень связанных сторон, определенных Обществом на 2022 год, включает дочерние общества, акционеров и основной управленческий персонал – членов Совета директоров и членов Правления Общества.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица	Характер отношений с ПАО «ТГК-14»
Основное хозяйственное общество		
1	АО «ДАЛЬНЕВОСТОЧАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»	владеет 93,81% уставного капитала Общества
Дочерние хозяйственные общества		
2	АО «Спецавтохозяйство»	Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании
3	ООО «ЕИРЦ»	Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании

В декабре 2021 г. контрольный пакет акций Общества приобрела АО «Дальневосточная управляющая компания», в связи с этим компании группы РЖД с 29.12.2021 не являются связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеисследующей таблице (тыс. рублей без НДС):

Наименование связанной стороны	2022	2021
Дочерние общества		
АО «Спецавтохозяйство»	34	33
ООО «ЕИРЦ»	134	139
Другие связанные стороны		
Реализация теплоэнергии ОАО «РЖД», его филиалам и дочерним обществам, в т. ч.:	-	312 864
ОАО «РЖД»	-	76 614
Улан-Удэнский ЛВРЗ – филиал ОАО «Желдорремаш»	-	157 358
Улан-Удэнская дистанция гражданских сооружений Восточно-Сибирской дирекции инфраструктуры – СП ВСЖД	-	19 405
НУЗ «Дорожная клиническая больница на ст. Чита-2 ОАО «РЖД»	-	14 953
НУЗ «Отделенческая клиническая больница на ст. Улан-Удэ ОАО «РЖД»	-	9 575
Прочие филиалы и дочерние общества ОАО «РЖД»	-	34 959
Реализация химически очищенной воды и конденсата ОАО «РЖД», его филиалам и дочерним обществам, в т. ч.:	-	25 164
Улан-Удэнский ЛВРЗ – филиал ОАО «Желдорремаш»	-	25 164
Итого реализация связанным сторонам	168	338 200

В 2022 и 2021 гг. реализация электрической и тепловой энергии осуществлялась Обществом по утвержденным тарифам ФСТ и РСТ соответственно. Прочая реализация товаров, работ и услуг осуществлялась по рыночным ценам, кроме услуг технического присоединения, тарифы на которые регулируются местными органами самоуправления.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (тыс. рублей без НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
Основное хозяйственное общество		
Консультационные услуги	122 505	-
Дочерние общества		
АО «Спецавтохозяйство» (транспортные услуги)	-	10 311
АО «Спецавтохозяйство» (подрядные работы)	21 345	240 238
ООО «ЕИРЦ»	4 049	7 373
Другие связанные стороны		
Транспортные услуги ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	-	18 167
Прочие	-	5 880
Итого закупки у связанных сторон	147 899	281 969

Операции с вышеперечисленными связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. рублей без НДС):

Наименование связанной стороны	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность АО «Дальневосточная управляющая компания»	50 756	-	-
Дочерние общества			
АО «Спецавтохозяйство»	165	2 403	3 411
ООО «ЕИРЦ»	14 715	13 039	5 030
Дебиторская задолженность ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	-	-	18 565
Улан-Удэнский ЛВРЗ-филиал ОАО «Желдорремаш»	-	-	12 867
ОАО «РЖД», прочие филиалы и дочерние общества ОАО «РЖД»	-	-	5 698
Итого дебиторская задолженность по связанным сторонам	65 636	15 442	27 006
Финансовые вложения			
Процентные займы АО «Дальневосточная управляющая компания»	869 440	-	-
Итого финансовые вложения	869 440	-	-

Наименование связанной стороны	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кредиторская задолженность			
Дочерние общества	1 801	22 508	12 312
АО «Спецавтохозяйство»	1 489	21 771	11 477
ООО «ЕИРЦ»	312	737	835
Кредиторская задолженность ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	-	-	12 825
Итого кредиторская задолженность по связанным сторонам	1 801	22 508	25 137

Денежные потоки со связанными сторонами (тыс. рублей без НДС)

Наименование связанной стороны	2022	2021
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступило денежных средств, в том числе		
от продажи теплоэнергии ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	-	321 205
Улан-Удэнский ЛВРЗ – филиал ОАО «Желдорремаш»	-	166 247
ОАО «РЖД», его филиалы и дочерние общества	-	154 958
Направлено денежных средств, в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(182 911)	(275 221)
АО «Дальневосточная управляющая компания»	(138 936)	-
АО «Спецавтохозяйство»	(43 975)	(240 967)
ОАО «РЖД», его филиалы и дочерние общества	-	(34 254)
Прочие платежи	(3 775)	(7 435)
ООО «ЕИРЦ»	(3 775)	(7 435)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Предоставление займов другим организациям	(869 440)	-
АО «Дальневосточная управляющая компания»	(869 440)	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии, льготы), начисленных основному управленческому персоналу, составила в 2022 году 57 001 тыс. рублей, в 2021 году – 94 203 тыс. рублей.

Члены Правления в рамках существующего в Обществе коллективного соглашения также являются участниками долгосрочной программы негосударственного пенсионного страхования, в рамках которой Общество перечисляет средства в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики (НПФЭ). Поскольку перечисление средств осуществляется без привязки к конкретному пенсионному счету сотрудника, достоверно оценить сумму таких отчислений в отношении членов Правления в 2022 г. не представляется возможным. Общая сумма отчислений в НПФЭ в 2022 году в отношении всех сотрудников Общества составила 3 977 тыс. рублей (в 2021 г. – 1 940 тыс. рублей).

17. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории двух субъектов РФ:

- ✓ Забайкальский край;
- ✓ Республика Бурятия.

Данная географическая сегментация берется руководством Общества за основу при проведении регулярного анализа и оценки деятельности Общества в целом. Учетная политика Общества также выделяет географию как основу для составления сегментной отчетности.

Наименование показателя	Забайкальский край	Республика Бурятия	Итого по Обществу
За 2022 год			
Выручка сегмента	8 315 589	5 941 127	14 256 716
Затраты по сегментам	(8 035 077)	(5 774 473)	(13 809 550)
Прибыль/убыток сегмента	280 512	166 654	447 166
Доходы, не распределенные по сегментам	x	x	1 148 562
Расходы, не распределенные по сегментам	x	x	(623 329)
Амортизационные отчисления по ОС за год	428 643	321 412	750 055
За 2021 год			
Выручка сегмента	7 348 968	5 581 280	12 930 248
Затраты по сегментам	(7 480 432)	(5 389 869)	(12 870 301)
Прибыль/убыток сегмента	(131 464)	191 411	59 947
Доходы, не распределенные по сегментам	x	x	885 822
Расходы, не распределенные по сегментам	x	x	(513 212)
Амортизационные отчисления по ОС за год	431 740	364 078	791 484

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Операции с другими сегментами не осуществляются.

Результат сопоставления финансового результата по сегментам, показанного в графе «Итого по Обществу», строке «Прибыль (убыток) сегмента» и прибыли (убытка) до налогообложения Общества, приведенной по строке 2300 отчета о финансовых результатах, приведен ниже:

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль сегментов	447 166	59 947
Доходы от участия в других организациях	2 087	2 087
Проценты к получению	94 534	18 295
Проценты к уплате	(131 989)	(89 083)
Прочие доходы	1 051 940	865 440
Прочие расходы	(491 339)	(424 130)
Прибыль до налогообложения (строка 2300)	972 399	432 556

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

Наименование показателя	Забайкальский край	Республика Бурятия	Итого по Обществу
На 31.12.2022			
Активы сегмента	7 563 956	6 326 151	13 890 107
Активы, не распределенные по сегментам	x	x	2 079 717
Активы – всего	x	x	15 969 824
Обязательства сегмента	1 974 197	1 431 351	3 405 548
Обязательства, не распределенные по сегментам	x	x	3 297 679
Обязательства – всего	x	x	6 703 227
На 31.12.2021			
Активы сегмента	7 274 868	6 418 038	13 692 906
Активы, не распределенные по сегментам	x	x	1 200 721
Активы – всего	x	x	14 893 627
Обязательства сегмента	1 792 981	1 172 199	2 965 180
Обязательства, не распределенные по сегментам	x	x	3 333 332
Обязательства – всего	x	x	6 298 512
На 31.12.2020			
Активы сегмента	6 212 331	5 818 748	12 031 079
Активы, не распределенные по сегментам	x	x	805 947
Активы – всего	x	x	12 837 026
Обязательства сегмента	1 513 803	1 139 643	2 653 446
Обязательства, не распределенные по сегментам	x	x	2 919 308
Обязательства – всего	x	x	5 572 754

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 Общества, как денежные средства, финансовые вложения и отложенные налоговые активы, а также активы центрального аппарата управления Общества, контроль за которыми осуществляет руководство.

К обязательствам сегментов относятся все краткосрочные и долгосрочные обязательства, за исключением обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль, обязательств по кредитам и займам, полученным на

финансирование деятельности Общества в целом, а также отложенные налоговые обязательства и долгосрочные оценочные обязательства.

Принимая во внимание, что действующая в Обществе система бухгалтерского учета не позволяет произвести с достаточной надежностью разделение платежей поставщикам и подрядчикам, а также поступлений от покупателей и заказчиков в разрезе отчетных сегментов, Общество не раскрывает в соответствии с пунктом 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в бухгалтерской отчетности денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в разрезе отчетных сегментов, определенных в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

18. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой Общество признает следующие оценочные обязательства:

- ✓ оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (включая взносы в социальные фонды);
- ✓ оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком;
- ✓ оценочное обязательство по рекультивации земель, используемых под золоотвалами;
- ✓ обязательства по выплате вознаграждения по итогам года;
- ✓ прочие оценочные обязательства.

В соответствии с учетной политикой, величина оценочного обязательства по рекультивации земель под золоотвалами на каждую из отчетных дат определена путем дисконтирования прогнозируемой (с учетом индекса цен производителей) стоимости объема работ, необходимых для осуществления рекультивации земель, по сроку исполнения оценочного обязательства в будущем.

В качестве коэффициента дисконтирования на каждую отчетную дату использовалась доходность российских суверенных облигаций ОФЗ со сроком погашения, максимально приближенным к дате исполнения основной части обязательств по рекультивации:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ставка дисконтирования	10,39%	8,43%	6,52%

В 2022 году оценочное значение по рекультивации увеличилось на сумму 9 735 тыс. рублей. За счет изменения оценочных значений произошло уменьшение на сумму 12 346 тыс. рублей. Увеличение оценочного обязательства произошло вследствие начисления процентного расхода в сумме 6 312 тыс. рублей и ввода в эксплуатацию Золоотвала №2 секция №3, обязательство по которому составило 15 769 тыс. рублей.

В 2022 году был признан резерв на сумму 89 872 тыс. рублей по обязательствам по выплате вознаграждения работникам Общества по итогам года (в 2021 году сумма признания резерва составила 61 809 тыс. рублей). Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину признанных оценочных обязательств – 554 007 тыс. рублей (в 2021 г. – 477 810 тыс. рублей).

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 Обществом выданы поручительства по обязательствам АО «Дальневосточная управляющая компания» на сумму 2 900 000 тыс. рублей перед ПАО «Промсвязьбанк», срок исполнения которых наступил 28 декабря 2022 года. По состоянию на дату подписания данной отчетности АО «Дальневосточная управляющая компания» и Общество находится в стадии переговоров с ПАО «Промсвязьбанк» по рефинансированию данной задолженности. По оценке руководства Общества, уменьшение экономических выгод Общества, связанное с урегулированием данной задолженности, не является вероятным. В связи с этим в данной отчетности не было создано оценочного обязательства по данному поручительству. По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество не выступало в качестве поручителя по обязательствам третьих лиц.

С 2008 г. в Обществе действует программа негосударственного пенсионного обеспечения (НПО) работников, созданная в целях повышения социальной защищенности сотрудников Общества. Данная программа входит в перечень гарантий, полагающихся сотрудникам Общества в рамках существующего коллективного договора. Руководство Общества полагает, что данные обязательства по отчислениям в НПО могут составлять значительные суммы. Однако в связи с отсутствием в Федеральных стандартах бухгалтерского учета в РФ методики оценки подобного рода обязательств, Общество не отражает их в своей бухгалтерской отчетности.

В финансовой отчетности по МСФО по состоянию на 31.12.2021 сумма таких обязательств составляла 249 481 тыс. рублей. Руководство не ожидает существенного изменения сумм таких обязательств по состоянию на 31.12.2022 в сравнении с аналогичными данными за 2021 год.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. 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 Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом 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 результатов деятельности Общества.

19. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

19.1. Рыночный риск

Общество подвержено воздействию следующих рыночных рисков: изменению процентных ставок по полученным кредитам и займам выданным, а также колебаниям курсовой стоимости акций ПАО «РусГидро», учитываемых в составе долгосрочных финансовых вложений. Рыночные риски, связанные с колебаниями курсов иностранных валют, не могут повлиять на деятельность Общества, поскольку все операции Общество проводит в рублях.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать напрямую, например, изменение процентной ставки и биржевых котировок акций.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, что обусловлено наличием процентных обязательств в пассивах Общества.

В целях минимизации риска изменения процентных ставок Общество предпринимает следующие шаги:

- ✓ Диверсификация кредитного портфеля посредством привлечения кредитов по фиксированным процентным ставкам, на разные сроки, а также осуществление финансирования в разных кредитно-финансовых институтах;
- ✓ Мониторинг кредитного рынка с целью выявления наиболее благоприятных условий финансирования.

Если бы в 2022 году процентные ставки по кредитам с фиксированными процентными ставками были на 1% ниже (2021 г.: на 1% ниже), при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год была бы на 15 620 тыс. рублей (2020 г.: на 12 750 тыс. рублей) больше, в основном вследствие сокращения процентных расходов.

Прочий ценовой риск

Общество подвержено риску изменения цены акций ПАО «РусГидро». Если бы на 31.12.2022 цены на акции были на 10% (на 31.12.2021 – на 10%) ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год была бы на 3 432 тыс. рублей (2021 г. – 3 324 тыс. рублей) меньше.

19.2. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее (тыс. рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность (Торговая и прочая)	1 476 982	992 009	1 034 220
Выданные займы	869 440	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	470 480	845 631	584 498
Итого максимальный кредитный риск	2 816 902	1 837 640	1 618 718

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Общество оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание финансовое состояние и историю платежей. Между тем, по договорам, в рамках которых Общество выступает гарантирующим поставщиком (мощности), процедура первичного анализа добросовестности заказчика не применяется ввиду наличия у Общества законодательных ограничений на отказ от сотрудничества.

Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску. В таблице ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности в разрезе интервалов, используемых руководством для целей анализа и начисления резерва по сомнительной задолженности (тыс. рублей):

Сроки	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв
Юридические лица						
Непросроченная и не обесцененная	973 603	-	520 600	-	529 315	-
Сомнительная задолженность, в т.ч.:						
Просроченная менее 45 дней	10 203		8 677	-	9 723	-
Просроченная от 46 – 90 дней	8 381	(4 191)	7 688	(3 844)	7 021	(3 510)
Свыше 90 дней	355 841	(355 841)	363 860	(363 860)	639 305	(639 305)
Физические лица						
Непросроченная и не обесцененная	311 403	-	255 522	-	271 836	-
Сомнительная задолженность, в т.ч.:						
Просроченная менее 135 дней	165 444	-	189 058	-	203 215	-
Просроченная от 136 – 180 дней	26 420	(14 281)	28 566	(14 258)	33 241	(16 621)
Свыше 180 дней	274 802	(274 802)	329 368	(329 368)	351 403	(351 403)
Итого	2 126 097	(649 115)	1 703 339	(711 330)	2 045 059	(1 010 839)

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определяется руководством Общества исходя из платежеспособности конкретных потребителей, тенденций и анализа прошлых платежей и ожидаемых в будущем потоков денежных средств, а также сроков получения судебных решений о взыскании просроченной задолженности.

Руководство Общества полагает, что вероятность своевременного погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, но при этом считает, что риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, является низким.

Денежные средства Общества размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета. Несмотря на тот факт, что некоторые банки не имеют международного кредитного рейтинга, руководство Общества оценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

Концентрация кредитного риска

Общество не подвержено концентрации кредитного риска, ни один из дебиторов Общества не превышает 10% величины чистых активов Общества, а расчетные счета размещены в различных кредитных учреждениях с кредитными рейтингами не ниже А+ (RU) (по данным рейтингового агентства АКРА).

19.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также дебиторскую задолженность и акции «РусГидро», которые могут быть оперативно реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Казначейство Общества контролирует ежедневную и ежемесячную позицию по ликвидности в целях прогнозирования и оперативного предотвращения кассовых разрывов.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2022 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и относящихся к ним суммам начисленных на отчетную дату процентов.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

В случае, если в рамках существующих договорных отношений по состоянию на отчетную дату имелись нарушения, позволяющие кредитору требовать досрочный возврат суммы задолженности, такие обязательства включены в категорию обязательств до востребования.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022 (тыс. рублей):

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	270 000	-	330 000	444 994	1 044 994
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 182 308	-	-	-	1 182 308
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	794 586	356 079	137 737	753	1 289 155
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	171 063	-	-	-	171 063
Итого	2 417 957	356 079	467 737	445 747	3 687 520

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2021 (тыс. рублей):

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	-	-	870 000	274 994	1 144 994
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 312 740	1 860	-	-	1 314 600
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	1 027 398	-	-	-	1 027 398
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	151 341	-	-	-	151 341
Итого	2 491 479	1 860	870 000	274 994	3 638 333

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2020 (тыс. рублей):

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	-	460 000	762 328	484 994	1 707 322
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 040 082	-	1 250	-	1 041 332
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	647 031	-	-	-	647 031
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	132 425	-	-	-	132 425
Итого	1 819 538	460 000	763 578	484 994	3 528 110

20. Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа Общества к финансовым ресурсам.

По состоянию на 31.12.2022 текущие обязательства Общества превышали текущие активы на величину 1 640 417 тыс. рублей (на 31.12.2021 – на 1 484 827 тыс. рублей, на 31.12.2020 – на 1 190 024 тыс. рублей).

Руководство Общества рассматривает возможность предпринять следующие шаги для восполнения образовавшегося дефицита ликвидности:

- ✓ Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей индексацию тарифов на оказываемые Обществом услуги и сокращение затрат, для целей сохранения тенденции двух последних отчетных периодов по стабилизации профицита денежного потока от операционной деятельности;
- ✓ Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля, в том числе с привлечением государственных и муниципальных гарантий, а также финансовой поддержки со стороны акционеров Общества;
- ✓ Использование невыбранного остатка по кредитным линиям в сумме 5 195 916 тыс. рублей (раздел 9 «Кредиты и займы» данных Пояснений), в том числе возможность получения долгосрочного финансирования на сумму 3 530 000 тыс. рублей.

В целом Общество является ключевым объектом обеспечения жизнедеятельности Забайкальского края и Республики Бурятия, единственным крупным производителем электрической и тепловой энергии в регионах присутствия, что является дополнительным подтверждением способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность после отчетной даты.

21. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло существенных событий, требующих раскрытия в данной бухгалтерской отчетности.

И.о. генерального директора ПАО «ТГК-14»

Д.В. Борелко

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-14»

Н. Е. Ходакова

14 февраля 2023 г.

