

ПАО «ТГК-14»

**Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(неаудированная),**

и Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

| | |
|---|---|
| Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)..... | 4 |
| Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)..... | 5 |
| Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)..... | 6 |
| Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)..... | 7 |

Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

| | | |
|----|--|----|
| 1 | Группа и ее деятельность..... | 8 |
| 2 | Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность..... | 9 |
| 3 | Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности..... | 10 |
| 4 | Краткое описание основных принципов учетной политики..... | 11 |
| 5 | Остатки по операциям и операции со связанными сторонами..... | 11 |
| 6 | Основные средства..... | 13 |
| 7 | Активы в форме права пользования и обязательства по аренде..... | 15 |
| 8 | Запасы..... | 16 |
| 9 | Дебиторская задолженность..... | 16 |
| 10 | Денежные средства и их эквиваленты..... | 17 |
| 11 | Капитал..... | 17 |
| 12 | Кредиты и займы..... | 17 |
| 13 | Торговая и прочая кредиторская задолженность..... | 18 |
| 14 | Выручка от операционной деятельности..... | 18 |
| 15 | Прочие операционные доходы..... | 18 |
| 16 | Прочие операционные расходы..... | 19 |
| 17 | Прибыль на акцию..... | 19 |
| 18 | Условные и договорные обязательства и операционные риски..... | 19 |
| 19 | Информация по сегментам..... | 19 |
| 20 | События после отчетной даты..... | 25 |

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Акционерам ПАО «ТГК-14»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «ТГК-14» (полное наименование: Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14», ОГРН 1047550031242) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также отдельных примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основании проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность по состоянию за 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации на основании
доверенности от 28.04.2023
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких
Елена Владимировна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»),
ОГРН 1137746561787,
125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606074492

21 августа 2023 года

ГРУППА «ТГК-14»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2023 года

(неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-------|-------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 6 | 9 945 913 | 9 420 919 |
| Нематериальные активы | | 106 001 | 117 710 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 37 055 | 34 319 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 | 1 216 402 | 920 733 |
| Итого внеоборотных активов | | 11 305 371 | 10 493 681 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 8 | 959 044 | 798 622 |
| Дебиторская задолженность | 9 | 1 070 213 | 1 554 290 |
| Переплата по налогу на прибыль | | 172 429 | 23 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 1 467 767 | 526 718 |
| Прочие оборотные активы | | 19 086 | 17 671 |
| Итого оборотных активов | | 3 688 539 | 2 897 324 |
| ИТОГО АКТИВОВ | | 14 993 910 | 13 391 005 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 11 | 1 357 946 | 1 357 946 |
| Эмиссионный доход | | 3 731 271 | 3 731 271 |
| Прочие резервы | | 96 877 | 94 688 |
| Нераспределенная прибыль | | (315 290) | (824 052) |
| Итого капитал, причитающийся акционерам группы | | 4 870 804 | 4 359 853 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 12 | 4 500 430 | 801 410 |
| Обязательства по пенсионным и прочим долгосрочным выплатам сотрудникам | | 285 751 | 269 947 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 528 099 | 469 860 |
| Долгосрочные резервы по обязательствам | 18 | 89 677 | 85 727 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 5 403 957 | 1 626 944 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 12 | 1 010 609 | 918 738 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 13 | 2 861 147 | 2 536 346 |
| Задолженность по уплате налогов | | 803 007 | 911 996 |
| Текущие резервы по обязательствам | | 44 386 | 3 037 128 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 4 719 149 | 7 404 208 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | | 10 123 106 | 9 031 152 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 14 993 910 | 13 391 005 |

Утверждено и подписано: 21 августа 2023 г.

Генеральный директор ПАО «ТГК-14»

А.В. Какаулин

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-14»

Н.Е. Ходакова



Примечания на стр. с 8 по 25 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

ГРУППА «ТГК-14»

Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|-------|---------------------------------|-----------------|
| | | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Выручка от операционной деятельности | 14 | 8 541 185 | 7 247 611 |
| Прочие операционные доходы | 15 | 127 648 | 526 591 |
| Расходы на топливо | | (3 077 451) | (2 773 384) |
| Расходы на персонал | | (2 282 834) | (2 060 402) |
| Покупная электроэнергия и мощность | | (624 157) | (508 341) |
| Амортизация основных средств | 6 | (426 316) | (470 240) |
| Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки | | - | (15 455) |
| Прочие операционные расходы | 16 | (1 248 365) | (1 475 128) |
| Операционная прибыль | | 1 009 710 | 471 252 |
| Финансовые доходы | | 190 742 | 57 021 |
| Финансовые расходы | | (99 843) | (107 910) |
| Прибыль до налогообложения | | 1 100 609 | 420 363 |
| Расход по налогу на прибыль | | (237 831) | (126 109) |
| Прибыль за период, причитающаяся акционерам Группы | | 862 778 | 294 254 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i> | | | |
| Прибыль от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 2 736 | 2 429 |
| Налог на прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупных доход | | (547) | (486) |
| Итого прочий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Группы | | 2 189 | 1 943 |
| Общий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Группы | | 864 967 | 296 197 |
| Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей | 17 | 0,00064 | 0,00022 |

Примечания на стр. с 8 по 25 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

ГРУППА «ТТК-14»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль | Всего капитал |
|---|---------------------|-------------------|----------------|--------------------------|------------------|
| Баланс на 1 января 2022 г. | 1 357 946 | 3 731 271 | 100 878 | 1 531 043 | 6 721 138 |
| Прибыль за период | - | - | - | 294 254 | 294 254 |
| Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе: | - | - | 1 943 | - | 1 943 |
| Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход | - | - | 2 429 | - | 2 429 |
| Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход | - | - | (486) | - | (486) |
| Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. | - | - | 1 943 | 294 254 | 296 197 |
| Баланс на 30 июня 2022 г. | 1 357 946 | 3 731 271 | 102 821 | 1 825 297 | 7 017 335 |
| Баланс на 1 января 2023 г. | 1 357 946 | 3 731 271 | 94 688 | (824 052) | 4 359 853 |
| Прибыль за период | - | - | - | 862 778 | 862 778 |
| Дивиденды | - | - | - | (671 482) | (671 482) |
| Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе: | - | - | 2 189 | - | 2 189 |
| Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход | - | - | 2 736 | - | 2 736 |
| Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход | - | - | (547) | - | (547) |
| Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. | - | - | 2 189 | 191 296 | 193 485 |
| Восстановление резерва | - | - | - | 317 466 | 317 466 |
| Баланс на 30 июня 2023 г. | 1 357 946 | 3 731 271 | 96 877 | (315 290) | 4 870 804 |

Примечания на стр. с 8 по 25 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|-------|---------------------------------|------------------|
| | | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Движение денежных средств по операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 1 100 609 | 420 363 |
| <i>С поправкой на:</i> | | | |
| Амортизацию основных средств | 6 | 426 316 | 470 240 |
| Амортизацию нематериальных активов | | 2 815 | 15 423 |
| Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки | 9 | - | 15 455 |
| Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства | 6 | 48 | (1 766) |
| Доходы от восстановления резервов | 15 | - | (133 806) |
| Доходы от оприходования материалов и основных средств | | (20 965) | - |
| Изменение пенсионных обязательств | | 4 467 | 7 310 |
| Прибыль от выбытия основных средств и запасов | | (8 882) | (6 335) |
| Финансовые расходы | | 99 842 | 107 910 |
| Финансовые доходы | | (190 270) | (57 021) |
| Изменение текущих резервов по обязательствам | | 224 724 | (51 763) |
| Изменение резерва по рекультивации земель | | (1 749) | 14 474 |
| Прочие изменения | | 7 050 | 3 010 |
| Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | 1 644 005 | 803 494 |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 202 046 | 193 671 |
| Изменение предоплаты по налогам и прочим активам | | (376 523) | 7 710 |
| Изменение запасов | | (132 987) | 51 484 |
| Изменение прочих оборотных активов | | (1 415) | (12 199) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств | | 609 798 | (721 664) |
| Изменение кредиторской задолженности по налогам | | (52 399) | 157 600 |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 1 892 525 | 480 096 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (32 608) | (136 967) |
| Проценты уплаченные (за вычетом капитализированных) | | (86 392) | (79 358) |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности | | 1 773 525 | 263 771 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (667 370) | (440 983) |
| Приобретение нематериальных активов | | - | (1 414) |
| Капитализированные и уплаченные финансовые расходы | 6 | - | (21 946) |
| Выданные займы | | (3 226 087) | (367 140) |
| Возврат займов выданных | | 317 466 | - |
| Проценты полученные | | 190 270 | 56 725 |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (3 385 721) | (774 758) |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | | |
| Поступление кредитов и займов | | 3 807 128 | 800 000 |
| Погашение кредитов и займов | | (570 000) | (785 000) |
| Погашение обязательств по аренде | | (31 486) | (8 620) |
| Выплата дивидендов | | (652 397) | - |
| Чистая сумма денежных средств от / (использованных в) финансовой деятельности | | 2 553 245 | 6 380 |
| Изменение денежных средств и их эквивалентов за период | | 941 049 | (504 607) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | | 526 718 | 902 646 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 10 | 1 467 767 | 398 039 |

ГРУППА «ТГК-14»

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Группа и ее деятельность

Организационная структура и деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., для Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «ПАО «ТГК-14» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

Основными видами деятельности Компании являются следующие направления:

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

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

С 25 января 2007 г. акции Компании обращаются на Московской бирже (бывшая «ММВБ»), код ценных бумаг – TGKN.

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

Формирование Группы

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

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

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

Таким образом, по состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. в состав Группы входили: ПАО «ТГК-14» и две дочерние компании – АО «Спецавтохозяйство» и ООО «Единый Информационно-Расчетный Центр».

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

Состав акционеров Группы

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

| | Доли участия акционера в капитале ПАО «ТГК-14» по состоянию на | |
|---|--|-----------------------|
| | 30 июня 2023 г., % | 31 декабря 2022 г., % |
| АО «Дальневосточная управляющая компания» | 93,81 | 93,81 |
| Прочие держатели | 6,19 | 6,19 |
| Итого | 100 | 100 |

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. контролирующей стороной является АО «Дальневосточная управляющая компания», которая приобрела контрольный пакет в декабре 2021 года. Бенефициарными владельцами АО «Дальневосточная управляющая компания» являются К.М. Люльчев и В.Ч. Мясник.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Отношения с государством

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

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

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

3 Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Основа подготовки, сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах.

Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием ожидаемых кредитных убытков, налогом на прибыль и оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 30 июня 2023 г. величина краткосрочных обязательств Группы превысила оборотные активы на 1 030 610 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 4 506 884 тыс. руб.).

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

- 1) Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей сокращение затрат;
- 2) Реструктуризация имеющегося кредитного портфеля за счет использования невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям в сумме 5 465 916 тыс. руб., привлечения долгосрочных кредитов и займов, в т.ч. облигационных.

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

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

4 Краткое описание основных принципов учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Стандарты, изменения и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде

Вступившие в силу стандарты и поправки к стандартам, начиная с 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Отнесение обязательств к категории краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены 23 января 2020 года и 15 июля 2020 года, вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты);
- Определение бухгалтерских оценок – Поправка к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущена 12 февраля 2021 года и вступила в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Отложенные налоги, относящиеся к активам и обязательствам, возникающим из одной сделки – Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущена 7 мая 2021 года и вступила в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

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

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

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

Ниже раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г., а также о существенных сальдо остатков по этим операциям по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Акционеры Группы

В течении 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа осуществляла следующие операции с АО «Дальневосточная управляющая компания»:

| | Шесть месяцев, закончившихся | |
|----------------------|------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Закупки услуг | 86 673 | 60 000 |
| Итого покупки | 86 673 | 60 000 |

ГРУППА «ТГК-14»

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

| | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 3 778 061 | 893 196 |
| Дебиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 29 446 | - |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | - | 27 000 |
| Итого сальдо расчетов | 3 807 507 | 920 196 |

На 30 июня 2023 г. эффективная процентная ставка, используемая для учета финансового актива по амортизированной стоимости, составляла 9,74-12,46%.

В 2022 году Группой выдано поручительство по обязательствам АО «Дальневосточная управляющая компания» на сумму 2 900 000 тыс. руб. перед ПАО «Промсвязьбанк». В апреле 2023 года Группой была произведена оплата по договору поручительства №1П/0432-21-2-0 от 29.08.2022г. в адрес ПАО «Промсвязьбанк» основного долга на сумму 2 899 522 тыс. рублей и процентов на сумму 80 800 тыс. рублей. После исполнения Поручителем (ПАО «ТГК-14») своих обязательств по договору поручительства между Группой и АО «Дальневосточная управляющая компания» 28.04.2023 было заключено Соглашение, в рамках которого стороны договорились, что обязательства АО «Дальневосточная управляющая компания» перед Поручителем (ПАО «ТГК-14») будут погашены с учетом процентов, начисленных на сумму произведенных платежей.

28 июня 2023 года АО «Дальневосточная управляющая компания» в рамках заключенного Соглашения погасила обязательства по основному долгу в сумме 317 466 тыс. руб. и процентам в сумме 96 552 тыс.руб., а также в соответствии с условиями договоров займа выплатила проценты в сумме 70 886 тыс.руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Заработная плата | 22 000 | 19 232 |
| Отчисления в фонды страхования | 10 312 | 6 400 |
| Годовое вознаграждение | 19 486 | 5 787 |
| Вознаграждение Совету Директоров | 8 741 | 3 492 |
| Итого | 60 539 | 34 911 |

За 1 полугодие 2023 года вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы состоит из годового вознаграждения, заработной платы и вознаграждений членам Совета Директоров, общая сумма которых с отчислениями в фонды страхования составляет 60 539 тыс. руб. (за 1 полугодие 2022 года 34 911 тыс.руб. соответственно).

Увеличение суммы вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы в первом полугодии 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года связано с:

- выплатой годового вознаграждения руководящему персоналу в количестве 6 человек (1 полугодие 2022 года 3 человека);
- проведением 11 заседаний Совета Директоров Группы (в 1 полугодии 2022 года проведено 6 заседаний).

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

| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Задолженность по краткосрочным выплатам | 1 013 | 1 231 |

ГРУППА «ТГК-14»
Отдельные приложения к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости с 1 января 2022 г. по 30 июня 2022 г. и с 1 января 2023 г. по 30 июня 2023 г. представлены ниже:

| | Здания | | | Машины и оборудование | | Сооружения и передаточные устройства | | | Транспорт | | Прочие | | Незавершенное строительство | | Активы в форме права пользования | | Итого |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|-------------------|-----------|---|--------|---|-----------------------------|---|----------------------------------|---|--------|
| | 2 752 319 | 7 621 432 | 5 634 698 | 286 755 | 120 092 | 1 340 779 | 551 983 | 18 308 058 | | | | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Поступления | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам | - | 106 740 | 26 444 | 12 576 | 2 010 | 21 946 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 21 946 |
| Внутреннее перемещение | - | (4 214) | (89) | (2 666) | (479) | (147 770) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выбытия | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 30 июня 2022 г. | 2 752 319 | 7 723 958 | 5 661 053 | 296 665 | 121 623 | 1 599 375 | 558 498 | 18 713 491 | | | | | | | | | |

Накопленная амортизация (включая обесценение)

| | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------------|
| Сальдо на 1 января 2022 г. | (1 328 436) | (4 255 440) | (2 910 895) | (188 945) | (63 620) | (143 578) | (151 247) | (9 042 161) |
| Амортизационные отчисления | (59 848) | (217 441) | (142 679) | (11 769) | (6 414) | - | (32 089) | (470 240) |
| Восстановление резерва под обесценение объектов НЗС | - | - | - | - | - | 1 766 | - | 1 766 |
| Накопленная амортизация по выбывшим объектам | - | 4 211 | 63 | 2 666 | 479 | - | 5 960 | 13 379 |
| Сальдо на 30 июня 2022 г. | (1 388 284) | (4 468 670) | (3 053 511) | (198 048) | (69 555) | (141 812) | (177 376) | (9 497 256) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2022 г. | 1 423 883 | 3 365 992 | 2 723 803 | 97 810 | 56 472 | 1 197 201 | 400 736 | 9 265 897 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г. | 1 364 035 | 3 255 288 | 2 607 542 | 98 617 | 52 068 | 1 457 563 | 381 122 | 9 216 235 |

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Основные средства (продолжение)

| | Здания | Машины и оборудование | Сооружения и передаточные устройства | Транспорт | Прочие | Незавершенное строительство | Активы в форме права пользо- ван ия | Итого |
|--|------------------|--------------------------|--|----------------|----------------|--------------------------------|--|-------------------|
| | | | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 2 764 312 | 8 304 707 | 6 506 133 | 303 402 | 124 042 | 823 017 | 578 982 | 19 404 596 |
| Сальдо на 1 января 2023 г. | - | - | - | - | - | 880 531 | 15 617 | 896 148 |
| Поступления | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внутреннее перемещение | - | 25 181 | 41 359 | 355 | - | (66 895) | - | - |
| Выбытия | (45) | (507) | - | - | (124) | - | (21 947) | (22 623) |
| Сальдо на 30 июня 2023 г. | 2 764 267 | 8 329 381 | 6 547 492 | 303 757 | 123 918 | 1 636 653 | 572 653 | 20 278 121 |

Накопленная амортизация (включая обесценение)

| | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|
| Сальдо на 1 января 2023 г. | (1 451 378) | (4 673 901) | (3 194 642) | (214 921) | (76 560) | (163 097) | (209 176) | (9 983 676) |
| Амортизационные отчисления | (62 045) | (180 759) | (131 424) | (9 685) | (6 304) | - | (35 103) | (425 320) |
| Восстановление резерва под обесценение объектов НЗС | - | - | - | - | - | (49) | - | (49) |
| Восстановление убытка от обесценения | - | - | - | - | - | 57 709 | - | 57 709 |
| Накопленная амортизация по выбывшим объектам | 45 | 508 | - | - | - | - | 18 575 | 19 128 |
| Сальдо на 30 июня 2023 г. | (1 513 378) | (4 854 152) | (3 326 066) | (224 606) | (82 865) | (105 437) | (225 704) | (10 332 208) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2023 г. | 1 312 933 | 3 630 806 | 3 311 492 | 88 482 | 47 482 | 659 920 | 369 806 | 9 420 920 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. | 1 250 888 | 3 475 229 | 3 221 427 | 79 152 | 41 053 | 1 531 216 | 346 949 | 9 945 913 |

6 Основные средства (продолжение)

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

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

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 10,12% годовых, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составляет 2 051 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 10,57% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 21 946 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату руководство Группы провело анализ индикаторов возможного обесценения внеоборотных активов Группы. Данный анализ основывался на изучении факторов внутреннего финансово-экономического состояния Группы, а также на исследовании внешней операционной среды Группы. По итогам проведенного анализа руководство не выявило необходимости начисления дополнительного обесценения внеоборотных активов по состоянию на 30 июня 2022 г., кроме указанного выше.

7 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

| | Здания | Машины и оборудование | Сооружения | Транспорт | Итого |
|---|---------------|--------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Балансовая стоимость на 1 января 2022 г. | 40 147 | - | 355 223 | 5 366 | 400 736 |
| Поступления | 14 369 | 383 | - | - | 14 752 |
| Выбытия | (2 277) | - | - | - | (2 277) |
| Амортизация | (7 192) | (37) | (23 542) | (1 318) | (32 089) |
| Внутреннее перемещение | (609) | - | 609 | - | - |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г. | 44 438 | 346 | 332 290 | 4 048 | 381 122 |
| Балансовая стоимость на 1 января 2023 г. | 57 868 | 309 | 308 849 | 2 780 | 369 806 |
| Поступления | 15 435 | - | 183 | - | 15 618 |
| Выбытия | (14 033) | - | - | (7 914) | (21 947) |
| Амортизация | (10 881) | (43) | (23 468) | (711) | (35 103) |
| Выбытие амортизации | 12 730 | - | - | 5 845 | 18 575 |
| Внутреннее перемещение | - | - | - | - | - |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. | 61 119 | 266 | 285 564 | - | 346 949 |

Группа признала следующие обязательства по аренде:

| | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде | 61 003 | 61 984 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 338 156 | 356 416 |
| Итого обязательства по аренде | 399 159 | 418 400 |

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

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

8 Запасы

| | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------|--------------------|
| Сырье и материалы | 382 120 | 193 189 |
| Топливо | 326 240 | 514 082 |
| Прочие | 98 289 | 17 372 |
| Запасные части | 81 399 | 52 056 |
| Материалы, переданные в переработку на сторону | 70 996 | 21 923 |
| Итого | 959 044 | 798 622 |

На 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. руководство Группы проводило оценку запасов на предмет возможного обесценения. Проверка не выявила факторы обесценения. На указанные даты у Группы также отсутствуют запасы, заложенные в рамках осуществления операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

9 Дебиторская задолженность

| | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 1 429 485 | 1 610 393 |
| <i>Резерв под кредитные убытки</i> | <i>(527 143)</i> | <i>(546 651)</i> |
| Прочая дебиторская задолженность | 99 824 | 438 221 |
| <i>Резерв под кредитные убытки</i> | <i>(23 250)</i> | <i>(27 339)</i> |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 978 916 | 1 474 624 |
| Авансы выданные | 88 411 | 56 651 |
| <i>Резерв под обесценение</i> | <i>(779)</i> | <i>(866)</i> |
| НДС к возмещению | 3 297 | 23 623 |
| Предоплата по прочим налогам | 366 | 258 |
| Итого дебиторская задолженность | 1 070 213 | 1 554 290 |

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

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

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. по срокам приведен ниже:

| В % от валовой стоимости | 30 июня 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|-------------------------------------|-----------------|------------------------------|--|--------------------|------------------------------|--|
| | Уровень убытков | Валовая балансовая стоимость | Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок | Уровень убытков | Валовая балансовая стоимость | Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок |
| Непросроченная | 3,05% | 490 998 | 15 117 | 2,36% | 785 274 | 18 501 |
| Просроченная менее 3 месяцев | 20,26% | 193 069 | 39 116 | 20,51% | 124 474 | 25 533 |
| Просроченная от 3 месяцев до 1 года | 30,96% | 269 548 | 83 449 | 42,47% | 203 615 | 86 469 |
| Просроченная более 1 года | 81,84% | 475 870 | 389 461 | 83,73% | 497 030 | 416 148 |
| Итого | | 1 429 485 | 527 143 | | 1 610 393 | 546 651 |

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

ГРУППА «ТГК-14»

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Денежные средства и их эквиваленты

| | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|------------------|--------------------|
| Наличные денежные средства в кассе | 4 324 | 2 906 |
| Денежные средства в банке, рублевые счета | 1 047 153 | 496 071 |
| Денежные средства в пути | 12 859 | 27 741 |
| Краткосрочные банковские депозиты | 403 431 | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 1 467 767 | 526 718 |

По состоянию на 30 июня 2023 г. денежные средства Группы размещены в основном в четырех крупных банках: АО «АБ Россия», ПАО Банк Синара, ПАО «Сбербанк России» и Сибирское ГУ Банка России в размере 803 041 тыс. руб., 403 431 тыс. руб. 118 546 тыс. руб. и 93 109 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства Группы размещены в основном в трех крупных банках: АО «АБ Россия», ПАО «Сбербанк России», АО АБ «Газпромбанк» в размере 395 614 тыс. руб., 72 392 тыс. руб., 19 766 тыс. руб. соответственно.

11 Капитал*Акционерный капитал*

Акционерный капитал Группы на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составлял 1 357 946 тыс. руб., включая 1 357 945 609 114 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,001 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа выполняла все условия по соблюдению требований к капиталу, предъявляемые законодательством Российской Федерации к акционерным обществам.

Дивиденды

Годовым собранием акционеров Группы, по результатам 2022 года, было принято решение о выплате дивидендов номинальным держателям акций и являющимся профессиональными участниками рынка ценных бумаг доверительным управляющим, зарегистрированным в реестре акционеров. Сумма дивидендов составила 671 482 тыс. руб.

12 Кредиты и займы

| | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|------------------|--------------------|
| Долгосрочные обязательства | | |
| Долгосрочные кредиты банков | 4 162 274 | 444 994 |
| Обязательства по аренде активов в форме права пользования | 338 156 | 356 416 |
| Итого долгосрочные обязательства | 4 500 430 | 801 410 |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Краткосрочные кредиты банков, включая проценты | 330 000 | 600 000 |
| Обязательства по факторингу | 619 606 | 256 754 |
| Обязательства по аренде активов в форме права пользования | 61 003 | 61 984 |
| Итого краткосрочные обязательства | 1 010 609 | 918 738 |
| Итого кредиты и займы | 5 511 039 | 1 720 148 |

На 31 декабря 2022 г. обязательства по факторингу представлены задолженностью перед ООО «ВТБ Факторинг» и ООО «Сбербанк Факторинг». Эффективная процентная ставка по данным договорам на 31 декабря 2023 г. составляла 10,28% и 10,25% соответственно.

В таблице ниже представлен анализ долгосрочных и краткосрочных кредитных ресурсов Группы по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. в разрезе банков – кредиторов:

| | 30 июня 2023 г. | | 31 декабря 2022 г. | |
|--|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | Балансовая стоимость | Ставка*, % | Балансовая стоимость | Ставка*, % |
| Долгосрочные кредиты | 4 162 274 | | 444 994 | |
| Облигационный займ | 3 499 999 | 14,00% | | |
| АО «Всероссийский Банк Развития Регионов» | 444 994 | 8,95-9,75% | 444 994 | 8,95-9,75% |
| ППК Фонд развития территорий | 217 281 | 3% | - | - |
| Краткосрочные кредиты с плавающей ставкой | 330 000 | | 600 000 | |
| ПАО «Московский кредитный банк» | | | 270 000 | 10,00% |
| ПАО «Промсвязьбанк» | 120 000 | 9,10% | 120 000 | 9,10% |
| АО «Всероссийский Банк Развития Регионов» | 210 000 | 8,95-9,75% | 210 000 | 8,95-9,75% |
| Итого кредиты | 4 492 274 | | 1 044 994 | |

*Указанная ставка представляет собой эффективную ставку процента по кредиту, используемую для учета финансового обязательства по амортизированной стоимости. 12 Кредиты и займы (продолжение)

Выполнение условий кредитных соглашений

Преобладающее большинство данных договоров содержат ограничительные условия, невыполнение которых Группой позволяет кредитору требовать досрочного погашения имеющегося остатка задолженности. По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа выполнила все соответствующие ограничительные условия

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 1 003 094 | 1 177 373 |
| Прочая кредиторская задолженность | 75 781 | 150 537 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 078 875 | 1 327 910 |
| Авансы полученные | 1 384 974 | 836 535 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 397 299 | 371 901 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность (включая авансы полученные и расчёты с персоналом по оплате труда) | 2 861 147 | 2 536 346 |

14 Выручка от операционной деятельности

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

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|---------------------------------|------------------|
| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Выручка от продажи тепловой энергии | 5 277 248 | 4 596 046 |
| Выручка от продажи электроэнергии | 2 065 864 | 1 579 063 |
| Выручка от продажи мощности | 982 213 | 882 738 |
| Выручка от реализации теплоносителя | 62 079 | 57 245 |
| Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям | 53 225 | 50 668 |
| Выручка от реализации компонента на холодную воду | 16 526 | 14 925 |
| Прочая выручка | 84 030 | 66 926 |
| Итого | 8 541 185 | 7 247 611 |

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

15 Прочие операционные доходы

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|---|---------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Страховое возмещение | 29 053 | 70 000 |
| Поступления по штрафам и пеням по хозяйственным договорам | 18 532 | 19 541 |
| Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и объектов основных средств | 16 518 | 21 602 |
| Доходы от оприходования материалов и основных средств | 12 195 | 1 882 |
| Доходы от восстановления резервов | 5 568 | 133 806 |
| Компенсация за разницу в тарифах | - | 250 982 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | - | 6 157 |
| Прочие доходы | 45 782 | 22 621 |
| Итого | 127 648 | 526 591 |

ГРУППА «ТГК-14»

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Прочие операционные расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|---------------------------------|------------------|
| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Ремонт и содержание основных средств | 216 222 | 370 595 |
| Покупная тепловая энергия | 190 582 | 168 234 |
| Прочие материальные затраты | 149 610 | 164 749 |
| Прочие налоги (кроме социальных взносов и налога на прибыль) | 123 623 | 120 925 |
| Чрезвычайные расходы | - | 101 693 |
| Коммунальные расходы | 82 771 | 74 867 |
| Расходы на охрану | 68 635 | 71 899 |
| Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР | 55 226 | 46 313 |
| Транспортные расходы | 27 544 | 22 776 |
| Банковское обслуживание операций | 21 175 | 15 225 |
| Командировочные и представительские расходы | 7 017 | 10 988 |
| Прочие расходы | 305 960 | 306 864 |
| Итого | 1 248 365 | 1 475 128 |

17 Прибыль на акцию

| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Прибыль, причитающаяся акционерам Группы, тыс. руб. | 862 778 | 294 254 |
| Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (штук) | 1 357 945 609 114 | 1 357 945 609 114 |
| Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей | 0,00064 | 0,00022 |

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

Хозяйственная деятельность Группы продолжает подвергаться влиянию политических, законодательных, налоговых и административных изменений в Российской Федерации.

Страхование

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

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

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По состоянию на 30 июня 2023 г. Группе предъявлено несколько исков от муниципального учреждения «Комитет по управлению имуществом и землепользованию администрации г. Улан-Удэ» о взыскании по договору аренды имущественного комплекса на общую сумму 448 589 тыс. руб. Группа оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств менее 50%.

18 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

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

Сумма обязательства по природоохранной деятельности составила 89 633 тыс. руб. на 30 июня 2023 г., 85 727 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. Изменение в оценке обязательства обусловлено снижением индексов цен производителей по состоянию на 30 июня 2023 г.

Обязательства по выполнению предписаний государственных органов технического надзора

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

По результатам данных проверок Группе могут быть предписаны мероприятия по ремонту и модернизации производственного оборудования. По оценкам руководства, общая сумма средств, необходимая для финансирования выполнения будущих мероприятий по предписаниям органов технического надзора, выданных Группе по результатам проверок по состоянию на 30 июня 2023 г., составляет 10 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 12 696 тыс. руб.).

Договорные обязательства

Сумма инвестиционных обязательств Группы по договорам капитального строительства, реконструкции, модернизации и ремонта, подписанным по состоянию на 30 июня 2023 года, составляет 1 837 620 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 922 145 тыс. руб.) из них большая часть относится к:

- реконструкции котлов №4,7 Читинской ТЭЦ-1 по договору ДПМ в сумме 733 795 тыс.руб.;
- реконструкции системы теплоснабжения п. Стеклозавод г.Улан-Удэ с закрытием котельных в сумме 486 871 тыс. руб.;
- строительству, реконструкции, модернизации основного оборудования и тепловых сетей для подключения мкр. Романовский в г.Чита в сумме 108 770 тыс. руб.;
- капитальному ремонту оборудования и тепловых сетей в сумме 300 062 тыс.руб.

18 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки, ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Справедливая стоимость

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

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты. Справедливая стоимость инвестиций, имеющихся для продажи, определялась с использованием входящих данных первого уровня иерархии (котировки активного рынка по данным Московской биржи на момент закрытия торгов по состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.).

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

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, включая обязательства по аренде, оценивается на основе ожидаемых к получению кредитором денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. На 30 июня 2023 г. использованная ставка дисконтирования для определения справедливой стоимости составляла от 9,37% до 10,62% годовых в зависимости от срока погашения кредитов (на 31 декабря 2022 г. – от 7,31% до 10,27%).

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

| | 30 июня 2023 г. | | 31 декабря 2022 г. | |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Долгосрочные кредиты | 4 162 274 | 4 328 440 | 444 994 | 446 839 |
| Задолженность по аренде активов в форме права пользования | 399 159 | 384 067 | 418 400 | 403 218 |
| Итого | 4 561 433 | 4 712 507 | 863 394 | 850 057 |

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

19 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

19 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам по состоянию на 30 июня 2023 г., 31 декабря 2022 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г., подготовленная на основе финансовой информации в соответствии с РСБУ, а также сверка с данными сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2023 г., представлена ниже:

| | Забайкальский край | Республика Бурятия | Прочие сегменты | Исключено | Итого |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. | | | | | |
| Выручка от межсегментных продаж | 51 | 70 | 10 957 | (10 957) | 121 |
| Выручка от внешних продаж, в т.ч.: | 4 847 121 | 3 637 993 | 55 951 | - | 8 541 065 |
| выручка от реализации электроэнергии и мощности | 2 243 275 | 804 802 | - | - | 3 048 077 |
| выручка от реализации теплоэнергии | 2 569 493 | 2 707 755 | - | - | 5 277 248 |
| выручка от реализации теплоносителя | 1 788 | 60 291 | - | - | 62 079 |
| выручка от реализации компонента на холодную воду | - | 16 526 | - | - | 16 526 |
| выручка от реализации услуг по технологическому присоединению и прочая выручка | 32 565 | 48 619 | 55 951 | - | 137 135 |
| Итого выручка сегмента | 4 847 172 | 3 638 063 | 66 908 | (10 957) | 8 541 186 |
| Затраты по сегментам | (4 430 158) | (3 103 155) | (44 988) | 10 957 | (7 567 345) |
| в т.ч. Амортизация отчетных сегментов | 245 978 | 159 811 | 3 223 | - | 409 012 |
| Прибыль сегментов | 417 013 | 534 908 | 21 920 | | 973 841 |
| <i>Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:</i> | | | | | |
| Управленческие расходы | | | | | (13 765) |
| Проценты к получению | | | | | 189 218 |
| Проценты к уплате | | | | | (51 358) |
| Прочие доходы | | | | | 178 774 |
| Прочие расходы | | | | | (249 419) |
| Доходы от участия в других организациях | | | | | 10 000 |
| Прибыль до налогообложения | | | | | 1 037 291 |
| <i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:</i> | | | | | |
| Признание планов с установленными выплатами | | | | | (15 805) |
| Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО | | | | | 2 592 |
| Финансовые инструменты: первоначальное признание и последующая оценка | | | | | (2 391) |
| Корректировка амортизации для целей МСФО | | | | | 34 803 |
| Капитализация процентных расходов и капитальных ремонтов в состав основных средств | | | | | (49 835) |
| Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки | | | | | 49 503 |
| Активы в форме права пользования и обязательства по аренде | | | | | 52 428 |
| Доначисление расходов в МСФО | | | | | |
| Прочие корректировки | | | | | (7 977) |
| Прибыль до налогообложения – МСФО | | | | | 1 100 609 |

ГРУППА «ТГК-14»

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19 Информация по сегментам (продолжение)

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

19 Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

| | На 30 июня 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--|--------------------|-----------------------|
| Активы сегмента – РСБУ | 20 288 205 | 16 064 859 |
| в том числе: | | |
| Активы сегмента «Забайкальский край» | 7 654 425 | 7 563 956 |
| Активы сегмента «Республика Бурятия» | 6 649 084 | 6 326 151 |
| Активы, не распределенные по сегментам | 5 907 547 | 2 079 717 |
| Активы сегмента «Прочие» | 77 149 | 95 035 |
| Корректировки МСФО: | | |
| Внутригрупповая элиминация | (7 927) | (11 988) |
| Сворачивание авансов и НДС | (299 609) | (182 892) |
| Консолидация дочерних обществ | (7 147) | (7 147) |
| Корректировка по отложенным налогам | (166 588) | (192 674) |
| Признание финансовых инструментов | | (24 481) |
| Корректировка стоимости основных средств для целей МСФО | (2 699 916) | (2 737 351) |
| Корректировка рекультивации для целей МСФО | | |
| Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки | (2 635) | (3 608) |
| Капитализация процентных расходов | 285 134 | 290 982 |
| Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств | 149 726 | 193 714 |
| Активы в форме права пользования | (45 540) | (54 734) |
| Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9 | 127 261 | 77 758 |
| Предоставление займа | (2 900 000) | |
| Начисление резерва по незавершенному строительству | (44 520) | (21 433) |
| Погашение по Соглашению | 317 466 | |
| Итого активы Группы – МСФО | 14 993 910 | 13 391 005 |

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

| | На 30 июня 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Обязательства сегментов – РСБУ | 10 871 355 | 6 764 942 |
| в том числе: | | |
| Обязательства сегмента «Забайкальский край» | 2 684 364 | 1 974 197 |
| Обязательства сегмента «Республика Бурятия» | 1 327 426 | 1 431 351 |
| Обязательства, не распределенные по сегментам | 6 805 905 | 3 297 679 |
| Обязательства сегмента «Прочие» | 53 660 | 61 715 |
| Корректировки МСФО: | | |
| Внутригрупповая элиминация | (7 927) | (11 988) |
| Сворачивание авансов и НДС | (299 609) | (182 892) |
| Корректировка по отложенным налогам | (660 950) | (686 533) |
| Корректировка рекультивации для целей МСФО | | |
| Признание пенсионных обязательств | 285 751 | 269 947 |
| Обязательства по аренде активов в форме права пользования | (65 514) | (22 324) |
| Признание резерва по выданному поручительству | - | 2 900 000 |
| Итого обязательства Группы – МСФО | 10 123 106 | 9 031 152 |

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

20 События после отчетной даты

1 августа 2023 года Группой был заключен договор на облигационный займ на сумму 1 950 000, 00 рублей.

На внеочередном собрании акционеров 10 июля 2023 года было принято решение о выплате дивидендов по итогам полугодия 2023 года в сумме 600 000 тыс. рублей за счет части нераспределенной прибыли прошлых лет. По решению акционеров АО «ДУК» сумма полученных дивидендов будет направлена на погашение обязательств по договорам займа и Соглашению.