

**Группа «ТГК-14»**

**Сокращенная консолидированная промежуточная  
финансовая отчетность  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года  
(неаудированная),**

**и Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке  
сокращенной консолидированной промежуточной  
финансовой отчетности**

**СОДЕРЖАНИЕ**

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность (неаудированная)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный) .....	5
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) .....	6
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный) .....	7
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный) .....	8

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)**

1	Группа и ее деятельность .....	9
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	10
3	Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности	11
4	Краткое описание существенных принципов учетной политики .....	12
5	Остатки по операциям и операции со связанными сторонами .....	12
6	Основные средства .....	14
7	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	16
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости .....	17
9	Запасы .....	17
10	Дебиторская задолженность .....	17
11	Денежные средства и их эквиваленты .....	18
12	Капитал .....	18
13	Кредиты и займы .....	19
14	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	19
15	Выручка от операционной деятельности .....	20
16	Прочие операционные доходы .....	20
17	Прочие операционные расходы .....	20
18	Прибыль на акцию .....	20
19	Выбытие дочерней организации .....	20
20	Условные и договорные обязательства и операционные риски .....	21
21	Информация по сегментам .....	23
22	События после отчетной даты .....	26

# Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

## Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №14» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и соответствующих сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также отдельных примечаний к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (далее «сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

## Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

## Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2024 год 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».

## Прочие сведения

Аудит и обзорная проверка консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, соответственно, были проведены другими аудиторами, чьи заключения от 29 марта 2024 года и 21 августа 2023 года соответственно были немодифицированными.



Козленко Леонид Владимирович

АО «Кэпт»

Москва, Россия

22 августа 2024 года

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2024 года (неаудированный)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	10 159 754	10 102 924
Нематериальные активы		915 652	916 934
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		30 339	32 180
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5, 8	3 694 506	3 354 535
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>14 800 251</b>	<b>14 406 573</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	908 683	917 533
Дебиторская задолженность	10	1 527 672	1 551 292
Переплата по налогу на прибыль		83 018	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 812 168	4 961 802
Прочие оборотные активы		23 557	23 973
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>4 355 098</b>	<b>7 454 600</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>19 155 349</b>	<b>21 861 173</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	12	1 357 946	1 357 946
Эмиссионный доход		3 731 271	3 731 271
Прочие резервы		118 113	119 586
Нераспределенная прибыль		1 259 504	2 373 552
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам группы</b>		<b>6 466 834</b>	<b>7 582 355</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	13	6 075 123	6 235 790
Обязательства по пенсионным и прочим долгосрочным выплатам сотрудникам		266 382	247 644
Отложенные налоговые обязательства		683 269	637 604
Доходы будущих периодов		211 112	236 714
Долгосрочные резервы по обязательствам		79 291	74 640
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>7 315 177</b>	<b>7 432 392</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	13	1 853 277	2 041 643
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	2 990 531	3 876 724
Задолженность по уплате налогов		521 725	911 501
Текущие резервы по обязательствам		7 805	16 558
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>5 373 338</b>	<b>6 846 426</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>12 688 515</b>	<b>14 278 818</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>19 155 349</b>	<b>21 861 173</b>

Утверждено и подписано: 22 августа 2024 года

Генеральный директор АО «ДУК», исполняющий функции  
единоличного исполнительного органа ПАО «ТГК-14»

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-14»



В.Ч. Мясник

Н.Е. Ходакова

Примечания на стр. с 9 по 26 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

**ГРУППА «ТГК-14»****Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Выручка от операционной деятельности	15	9 503 584	8 541 185
Прочие операционные доходы	16	388 740	127 648
Расходы на топливо		(3 818 888)	(3 077 451)
Расходы на персонал		(2 643 773)	(2 282 834)
Покупная электроэнергия и мощность		(813 004)	(624 157)
Амортизация основных средств	6	(489 689)	(426 316)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(2 033)	-
Прочие операционные расходы	17	(1 246 996)	(1 248 365)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>877 941</b>	<b>1 009 710</b>
Финансовые доходы		477 034	190 742
Финансовые расходы		(536 819)	(99 843)
Доходы от выбытия дочерней компании		1 418	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>819 574</b>	<b>1 100 609</b>
Расход по налогу на прибыль		(178 928)	(237 831)
<b>Прибыль за период, причитающаяся акционерам Группы</b>		<b>640 646</b>	<b>862 778</b>
<b>Прочий совокупный (расход) / доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
(Убыток) / прибыль от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный (расход) / доход		(1 841)	2 736
Налог на прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупных доход		368	(547)
<b>Итого прочий совокупный (расход) / доход за период, причитающийся акционерам Группы</b>		<b>(1 473)</b>	<b>2 189</b>
<b>Общий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Группы</b>		<b>639 173</b>	<b>864 967</b>
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	18	0,00047	0,00064

Примечания на стр. с 9 по 26 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
<b>Баланс на 1 января 2023 г.</b>	<b>1 357 946</b>	<b>3 731 271</b>	<b>94 688</b>	<b>(824 052)</b>	<b>4 359 853</b>
Прибыль за период	-	-	-	862 778	862 778
Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе:	-	-	2 189	-	2 189
<i>Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	-	-	2 736	-	2 736
<i>Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	-	-	(547)	-	(547)
<b>Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 189</b>	<b>862 778</b>	<b>864 967</b>
<i>Операции с собственниками Компании</i>					
Дивиденды	-	-	-	(671 482)	(671 482)
Восстановление резерва	-	-	-	317 466	317 466
<b>Баланс на 30 июня 2023 г.</b>	<b>1 357 946</b>	<b>3 731 271</b>	<b>96 877</b>	<b>(315 290)</b>	<b>4 870 804</b>
<b>Баланс на 1 января 2024 г.</b>	<b>1 357 946</b>	<b>3 731 271</b>	<b>119 586</b>	<b>2 373 552</b>	<b>7 582 355</b>
Прибыль за период	-	-	-	640 646	640 646
Прочий совокупный расход с учетом налога на прибыль, в том числе:	-	-	(1 473)	-	(1 473)
<i>Расход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	-	-	(1 841)	-	(1 841)
<i>Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	-	-	368	-	368
<b>Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 473)</b>	<b>640 646</b>	<b>639 173</b>
<i>Операции с собственниками Компании</i>					
Дивиденды	-	-	-	(1 750 000)	(1 750 000)
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	(4 694)	(4 694)
<b>Баланс на 30 июня 2024 г.</b>	<b>1 357 946</b>	<b>3 731 271</b>	<b>118 113</b>	<b>1 259 504</b>	<b>6 466 834</b>

Примечания на стр. с 9 по 26 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>819 574</b>	<b>1 100 609</b>
<i>С поправкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	6	489 689	426 316
Амортизацию нематериальных активов		30 450	2 815
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	2 033	-
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	6	(40 408)	48
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей		(40 629)	(20 965)
Изменение пенсионных обязательств		4 651	4 467
Прибыль от выбытия основных средств и реализации запасов	16	(5 452)	(8 882)
Финансовые расходы		536 819	99 842
Финансовые доходы		(477 034)	(190 270)
Изменение текущих резервов по обязательствам		(8 753)	224 724
Изменение резерва по рекультивации земель		(1 671)	(1 749)
Прочие изменения		(9 274)	7 050
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>1 299 995</b>	<b>1 644 005</b>
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(7 982)	202 046
Изменение предоплаты по налогам и прочим активам		(83 018)	(376 523)
Изменение запасов		54 560	(132 987)
Изменение прочих оборотных активов		416	(1 415)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств		516 523	609 798
Изменение кредиторской задолженности по налогам		(100 047)	(52 399)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>1 680 447</b>	<b>1 892 525</b>
Налог на прибыль уплаченный		(422 949)	(32 608)
Проценты уплаченные (за вычетом капитализированных)		(500 292)	(86 392)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>757 206</b>	<b>1 773 525</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(680 525)	(667 370)
Приобретение нематериальных активов		(29 218)	-
Выданные займы		-	(3 226 087)
Возврат займов выданных		1 460 539	317 466
Приобретение прочих финансовых вложений		(1 800 000)	-
Проценты полученные		477 205	190 270
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(571 999)</b>	<b>(3 385 721)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступление кредитов и займов		728 139	3 807 128
Погашение кредитов и займов		(2 299 219)	(570 000)
Погашение обязательств по аренде		(13 761)	(31 486)
Выплата дивидендов		(1 750 000)	(652 397)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(3 334 841)</b>	<b>2 553 245</b>
<b>Изменение денежных средств и их эквивалентов за период</b>		<b>(3 149 634)</b>	<b>941 049</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>4 961 802</b>	<b>526 718</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	11	<b>1 812 168</b>	<b>1 467 767</b>

Примечания на стр. с 9 по 26 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



## **ГРУППА «ТГК-14»**

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2024 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 3 065 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 РАО «ЕЭС России» (протокол № 176 от 3 сентября 2004 г.). Распоряжением Правления ОАО РАО «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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в состав Группы входили: ПАО «ТГК-14» и две дочерние компании – АО «Спецавтохозяйство» и ООО «Единый Информационно-Расчетный Центр». 7 февраля 2024 года Советом Директоров было принято решение о прекращении деятельности Группы в АО «Спецавтохозяйство» (протокол № 311 от 08 февраля 2024 года) (Примечание 19).

По состоянию на 30 июня 2024 года Компании принадлежит 100% уставного / акционерного капитала и 100% голосов дочернего предприятия ООО «Единый Информационно-Расчетный Центр».

#### **Состав акционеров Группы**

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

	<b>Доли участия акционера в капитале ПАО «ТГК-14» по состоянию на</b>	
	<b>30 июня 2024 г., %</b>	<b>31 декабря 2023 г., %</b>
АО «Дальневосточная управляющая компания»	90,64	92,44
Прочие держатели	9,36	7,56
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. контролирующей стороной является АО «Дальневосточная управляющая компания», которая приобрела контрольный пакет в декабре 2021 года. Бенефициарным владельцем АО «Дальневосточная управляющая компания» является К.М. Люльчев.

## **2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

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

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком 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, финансового сектора и граждан.

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 выходяющих 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, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### ***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 2023 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). В состав данной отчетности были включены отдельные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (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 2024 г. величина краткосрочных обязательств Группы превысила оборотные активы на 1 018 240 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – величина оборотных активов Группы превысила краткосрочные обязательства на 608 174 тыс.руб.).

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

- 1) Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей сокращение затрат;
- 2) Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля за счет использования невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям в сумме 3 100 000 тыс. руб.
- 3) Использование невыбранного лимита по договорам Агентского факторинга в сумме 1 632 456 тыс. руб.

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

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

## ГРУППА «ТГК-14»

Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 4 Краткое описание существенных принципов учетной политики

Существенные 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 2023 г., за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

#### Применение новых и пересмотренных стандартов

Группа применила документы, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), вносящие поправки в действующие нижеперечисленные стандарты МСФО в отношении отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года:

Стандарты и интерпретации	Свод изменений	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	Дополнительные раскрытия соглашений о финансировании поставщиков	1 января 2024
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде	1 января 2024
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификация долгосрочных обязательств с ковенантами	1 января 2024
МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	Дополнительные раскрытия соглашений о финансировании поставщиков	1 января 2024

Влияние поправок к указанным МСФО на учетную политику, консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы является несущественным и отражено в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы.

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).

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 2024 г. и 30 июня 2023 г., а также о существенных сальдо остатков по этим операциям по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

#### Акционеры Группы

В течении 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа осуществляла следующие операции с АО «Дальневосточная управляющая компания»:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Закупки услуг	105 620	86 673
<b>Итого покупки</b>	<b>105 620</b>	<b>86 673</b>

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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:

	<b>30 июня 2024 г.</b>	<b>31 декабря 2023 г.</b>
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 874 621	3 335 160
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	80 000	15 129
Дебиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 391	196 775
<b>Итого сальдо расчетов</b>	<b>1 962 012</b>	<b>3 547 064</b>

На 30 июня 2024 г. эффективная процентная ставка, используемая для учета выданного займа, оцениваемого по амортизированной стоимости, составляла 14,01-14,85%.

За 6 месяцев 2024 года АО «Дальневосточная управляющая компания» в рамках заключенного Соглашения погасила обязательства по основному долгу в сумме 654 000 тыс. руб. (2023 год – 697 466 тыс. руб.) и процентам в сумме 281 514 тыс.руб., (2023 год – 126 750 тыс. руб.), а также в соответствии с условиями договоров займа погасила обязательства по основному долгу в сумме 806 539 тыс. руб. (2023 год – 62 901 тыс. руб.) и выплатила проценты в сумме 100 572 тыс.руб. (2023 год – 82 392 тыс. руб.) АО «Дальневосточная управляющая компания» своевременно и в полном объеме исполняет обязательства по Соглашению перед ПАО «ТГК-14».

Обязательства АО «Дальневосточная управляющая компания» в размере 1 874 621 тыс. руб. перед ПАО «ТГК-14» по заключенному Соглашению обеспечены 24,38% акций ПАО «ТГК-14», рыночная стоимость которых составляет 3 648 255 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2024 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по указанному обязательству отсутствует.

**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:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2024 г.</b>	<b>30 июня 2023 г.</b>
Заработная плата	30 479	22 000
Отчисления в фонды страхования	11 556	10 312
Годовое вознаграждение	10 732	19 486
Вознаграждение Совету Директоров	10 351	8 741
<b>Итого</b>	<b>63 118</b>	<b>60 539</b>

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

	<b>30 июня 2024 г.</b>	<b>31 декабря 2023 г.</b>
Задолженность по краткосрочным выплатам	2 348	1 644

**ГРУППА «ТГК-14»**

*Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**6 Основные средства**

Изменения балансовой стоимости с 1 января 2023 г. по 30 июня 2023 г. и с 1 января 2024 г. по 30 июня 2024 г. представлены ниже:

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>	<b>2 764 312</b>	<b>8 304 707</b>	<b>6 506 133</b>	<b>303 402</b>	<b>124 042</b>	<b>823 017</b>	<b>578 982</b>	<b>19 404 595</b>
<b>Сальдо на 1 января 2023 г.</b>								
Поступления	-	-	-	-	-	880 531	15 617	896 148
Внутреннее перемещение	-	25 181	41 359	355	-	(66 895)	-	-
Выбытия	(45)	(507)	-	-	(124)	-	(21 947)	(22 623)
<b>Сальдо на 30 июня 2023 г.</b>	<b>2 764 267</b>	<b>8 329 381</b>	<b>6 547 492</b>	<b>303 757</b>	<b>123 918</b>	<b>1 636 653</b>	<b>572 652</b>	<b>20 278 120</b>
<b>Накопленная амортизация (включая обесценение)</b>								
<b>Сальдо на 1 января 2023 г.</b>	<b>(1 451 378)</b>	<b>(4 673 901)</b>	<b>(3 194 642)</b>	<b>(214 921)</b>	<b>(76 560)</b>	<b>(163 097)</b>	<b>(209 176)</b>	<b>(9 983 675)</b>
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	507	-	-	-	-	18 575	19 127
<b>Сальдо на 30 июня 2023 г.</b>	<b>(1 513 378)</b>	<b>(4 854 153)</b>	<b>(3 326 066)</b>	<b>(224 606)</b>	<b>(82 864)</b>	<b>(105 437)</b>	<b>(225 704)</b>	<b>(10 332 208)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.</b>	<b>1 312 934</b>	<b>3 630 806</b>	<b>3 311 491</b>	<b>88 481</b>	<b>47 482</b>	<b>659 920</b>	<b>369 806</b>	<b>9 420 920</b>
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.</b>	<b>1 250 889</b>	<b>3 475 228</b>	<b>3 221 426</b>	<b>79 151</b>	<b>41 054</b>	<b>1 531 216</b>	<b>346 948</b>	<b>9 945 912</b>

**ГРУППА «ТГК-14»**

*Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**6 Основные средства (продолжение)**

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>	<b>2 764 266</b>	<b>8 880 707</b>	<b>6 815 649</b>	<b>313 980</b>	<b>125 634</b>	<b>1 363 737</b>	<b>576 263</b>	<b>20 840 236</b>
<b>Сальдо на 1 января 2024 г.</b>								
Поступления	-	-	-	-	-	463 820	23 981	487 801
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	21 640	-	21 640
Внутреннее перемещение	-	43 401	114 465	20 983	445	(179 294)	-	-
Выбытия	-	(8 001)	(107)	(2 282)	(3 632)	-	(15 174)	(29 196)
<b>Сальдо на 30 июня 2024 г.</b>	<b>2 764 266</b>	<b>8 916 107</b>	<b>6 930 007</b>	<b>332 681</b>	<b>122 447</b>	<b>1 669 903</b>	<b>585 070</b>	<b>21 320 481</b>
<b>Накопленная амортизация (включая обесценение)</b>								
<b>Сальдо на 1 января 2024 г.</b>	<b>(1 575 384)</b>	<b>(5 040 821)</b>	<b>(3 458 620)</b>	<b>(233 471)</b>	<b>(89 200)</b>	<b>(81 005)</b>	<b>(258 811)</b>	<b>(10 737 312)</b>
Амортизационные отчисления	(59 957)	(217 837)	(160 729)	(9 752)	(4 521)	-	(36 893)	(489 689)
Восстановление резерва под обесценение объектов НЗС	-	-	-	-	-	40 408	-	40 408
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	-	7 349	81	2 282	2 933	-	13 221	25 866
<b>Сальдо на 30 июня 2024 г.</b>	<b>(1 635 341)</b>	<b>(5 251 309)</b>	<b>(3 619 268)</b>	<b>(240 941)</b>	<b>(90 788)</b>	<b>(40 597)</b>	<b>(282 483)</b>	<b>(11 160 727)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.</b>	<b>1 188 882</b>	<b>3 839 886</b>	<b>3 357 029</b>	<b>80 509</b>	<b>36 434</b>	<b>1 282 732</b>	<b>317 452</b>	<b>10 102 924</b>
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.</b>	<b>1 128 925</b>	<b>3 664 798</b>	<b>3 310 739</b>	<b>91 740</b>	<b>31 659</b>	<b>1 629 306</b>	<b>302 587</b>	<b>10 159 754</b>

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**6 Основные средства (продолжение)**

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

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

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 14,04% годовых, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составляет 21 640 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 10,12% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 2 051 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 2024 г., кроме указанного выше.

**7 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

Группа арендует различные сооружения издательства. 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
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.</b>	<b>57 868</b>	<b>309</b>	<b>308 849</b>	<b>2 780</b>	<b>369 806</b>
Поступления	15 435	-	183	-	15 618
Выбытия	(14 033)	-	-	(7 914)	(21 947)
Амортизация	(10 881)	(43)	(23 468)	(711)	(35 103)
Выбытие амортизации	12 729	-	-	5 845	18 574
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.</b>	<b>61 118</b>	<b>266</b>	<b>285 564</b>	<b>-</b>	<b>346 948</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.</b>	<b>55 119</b>	<b>228</b>	<b>262 105</b>	<b>-</b>	<b>317 452</b>
Поступления	23 981	-	-	-	23 981
Выбытия	(15 174)	-	-	-	(15 174)
Амортизация	(13 391)	(38)	(23 464)	-	(36 893)
Выбытие амортизации	13 221	-	-	-	13 221
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.</b>	<b>63 756</b>	<b>190</b>	<b>238 641</b>	<b>-</b>	<b>302 587</b>

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	70 520	61 610
Долгосрочные обязательства по аренде	288 585	310 499
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>359 105</b>	<b>372 109</b>

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

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



**ГРУППА «ТГК-14»**

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**8 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Выданные займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 874 621	3 335 160
Долгосрочный депозит	1 500 000	-
Вложение в иные ценные бумаги (векселя)	300 000	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	19 885	19 375
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>3 694 506</b>	<b>3 354 535</b>

Долгосрочный депозит размещен в ПАО «Совкомбанк» на срок до 15 апреля 2031 года и является обеспечением по договору с АО «ЦФР». Полученный вексель является обеспечением по кредитному договору, заключенному между АО «Дальневосточная управляющая компания» и ПАО «Совкомбанк».

Информация о подверженности Группы кредитному и рыночному рискам и оценке справедливой стоимости представлена в Примечаниях 5 и 20.

**9 Запасы**

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Топливо	477 343	559 628
Сырье и материалы	297 774	203 206
Запасные части	66 273	54 696
Материалы, переданные в переработку на сторону	24 727	75 056
Прочие	42 566	24 947
<b>Итого запасы</b>	<b>908 683</b>	<b>917 533</b>

На 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 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.

**10 Дебиторская задолженность**

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 501 875	1 627 022
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(476 405)</i>	<i>(484 192)</i>
Прочая дебиторская задолженность	268 549	299 706
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(20 255)</i>	<i>(20 086)</i>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1 273 764</b>	<b>1 422 450</b>
Авансы выданные	244 555	96 993
<i>Резерв под обесценение</i>	<i>(230)</i>	<i>(106)</i>
НДС к возмещению	3 317	30 706
Предоплата по прочим налогам	6 266	1 249
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>1 527 672</b>	<b>1 551 292</b>

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.

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**10 Дебиторская задолженность (продолжение)**

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. по срокам приведен ниже:

В % от валовой стоимости	30 июня 2024 г.			31 декабря 2023 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	2,15%	692 409	14 857	1,81%	863 468	15 612
Просроченная менее 3 месяцев	15,25%	138 909	21 177	18,36%	122 639	22 514
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	34,64%	206 585	71 562	45,43%	218 164	99 101
Просроченная более 1 года	79,49%	463 972	368 809	82,07%	422 751	346 965
<b>Итого</b>		<b>1 501 875</b>	<b>476 405</b>		<b>1 627 022</b>	<b>484 192</b>

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.

**11 Денежные средства и их эквиваленты**

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в банке, рублевые счета	1 133 346	1 924 180
Краткосрочные банковские депозиты	650 000	3 000 000
Денежные средства в пути	24 326	32 861
Наличные денежные средства в кассе	4 496	4 761
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 812 168</b>	<b>4 961 802</b>

По состоянию на 30 июня 2024 г. денежные средства Группы размещены в основном в четырех крупных организациях: УФК по Забайкальскому краю г. Чита, АО «АБ Россия», ПАО «Совкомбанк», ПАО «Промсвязьбанк» в размере 902 800 тыс. руб., 86 071 тыс. руб. 55 739 тыс. руб. и 49 610 тыс. руб. соответственно с рейтингом не ниже AA- (RU) по данным рейтингового агентства АКРА. Денежные средства, размещенные в УФК по Забайкальскому краю г. Чита, предназначены для целевого финансирования мероприятий по проектированию, строительству, реконструкции (модернизации), капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения. В течение отчетного периода Группой был размещен депозит на сумму 1 500 000 тыс. руб. в ПАО «Совкомбанк» на срок до 15 апреля 2031 года, который был отражен в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. денежные средства Группы размещены в основном в трех крупных организациях: УФК по Забайкальскому краю г. Чита, АО «ВБРР», Сибирское ГУ Банка России в размере 927 800 тыс. руб., 759 650 тыс. руб., 138 123 тыс. руб. соответственно.

**12 Капитал****Акционерный капитал**

Акционерный капитал Группы на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 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 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа выполняла все условия по соблюдению требований к капиталу, предъявляемые законодательством Российской Федерации к акционерным обществам.

**Дивиденды**

Годовым собранием акционеров Группы (протокол № 30 от 27 мая 2024 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 1 750 000 тыс. руб.

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**13 Кредиты и займы**

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные кредиты банков	5 786 538	5 925 291
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	288 585	310 499
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>6 075 123</b>	<b>6 235 790</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Краткосрочные кредиты банков, включая проценты	924 411	527 707
Обязательства по факторингу	858 346	1 452 326
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	70 520	61 610
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>1 853 277</b>	<b>2 041 643</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>7 928 400</b>	<b>8 277 433</b>

На 30 июня 2024 г. обязательства по факторингу представлены задолженностью перед ООО «ВТБ Факторинг» и ООО «Сбербанк Факторинг». Эффективная процентная ставка по данным договорам на 30 июня 2024 г. составляла 19,04%-19,50% и 18,77-19,10% соответственно.

В таблице ниже представлен анализ долгосрочных и краткосрочных кредитных ресурсов Группы по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. в разрезе банков – кредиторов:

	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Ставка*, %	Балансовая стоимость	Ставка*, %
<b>Долгосрочные кредиты</b>	<b>5 786 538</b>		<b>5 925 291</b>	
<i>Кредиты с фиксированной ставкой</i>				
Облигационный займ	5 449 999	12,85-14,00%	5 449 999	12,85-14,00%
ППК Фонд развития территорий	265 059	3,00%	379 629	3,00%
<i>Кредиты с плавающей ставкой</i>				
АО «ВБРР»	71 480	17,45-18,50%	95 663	18,50%
<b>Краткосрочные кредиты</b>	<b>924 411</b>		<b>527 707</b>	
<i>Кредиты с фиксированной ставкой</i>				
Купонный доход по биржевым облигациям	121 077	12,85-14,00%	121 077	12,85-14,00%
ППК Фонд развития территорий	1 418	3,00%	2 194	3,00%
<i>Кредиты с плавающей ставкой</i>				
ПАО «Росбанк»	500 519	19,00%	-	-
АО «ВБРР»	301 397	18,50%	404 436	18,50%
<b>Итого кредиты</b>	<b>6 710 949</b>		<b>6 452 998</b>	

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

**Выполнение условий кредитных соглашений**

Все вышеуказанные кредитные соглашения заключены с Компанией в форме возобновляемых кредитных линий, деноминированы в рублях и не имеют имущественного обеспечения.

**14 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	682 760	1 549 619
Прочая кредиторская задолженность	115 555	67 800
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>798 315</b>	<b>1 617 419</b>
Доходы будущих периодов	945 855	928 977
Авансы полученные	792 893	920 345
Расчеты с персоналом по оплате труда	453 468	409 983
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность (включая авансы полученные и расчёты с персоналом по оплате труда)</b>	<b>2 990 531</b>	<b>3 876 724</b>

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**15 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 2024 г.	30 июня 2023 г.
Выручка от продажи тепловой энергии	5 280 829	5 277 248
Выручка от продажи электроэнергии	2 621 005	2 065 864
Выручка от продажи мощности	1 127 405	982 213
Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям	314 249	53 225
Прочая выручка	160 096	162 635
<b>Итого</b>	<b>9 503 584</b>	<b>8 541 185</b>

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

**16 Прочие операционные доходы**

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Компенсация за разницу в тарифах	216 050	-
Доходы от восстановления резервов	41 342	5 568
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей	40 629	12 195
Поступления по штрафам и пеням по хозяйственным договорам	18 124	18 532
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и объектов основных средств	5 452	16 518
Страховое возмещение	-	29 053
Прочие доходы	67 143	45 782
<b>Итого</b>	<b>388 740</b>	<b>127 648</b>

**17 Прочие операционные расходы**

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Покупная тепловая энергия	196 309	190 582
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	155 967	124 483
Прочие материальные затраты	148 700	149 610
Прочие налоги (кроме социальных взносов и налога на прибыль)	135 432	123 623
Ремонт и содержание основных средств	86 434	216 222
Коммунальные расходы	84 394	82 771
Расходы на охрану	69 121	68 635
Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР	62 765	55 226
Банковское обслуживание операций	32 817	21 175
Транспортные расходы	10 027	27 544
Командировочные и представительские расходы	7 068	7 017
Прочие расходы	257 962	181 477
<b>Итого</b>	<b>1 246 996</b>	<b>1 248 365</b>

**18 Прибыль на акцию**

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы, тыс. руб.	640 646	862 778
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (штук)	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разведенная, рублей</b>	<b>0,00047</b>	<b>0,00064</b>

**19 Выбытие дочерней организации**

20 февраля 2024 года Группа продала дочернее общество АО «Спецавтохозяйство» за вознаграждение 8 520 тыс. руб. Чистый приток денежных средств от выбытия дочернего общества отражен в консолидированном отчете о движении денежных средств в размере 3 618 тыс. руб. Прибыль от выбытия дочернего общества, отраженная в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за 6 месяцев 2024 года составила 1 418 тыс. руб.

## **20 Условные и договорные обязательства и операционные риски**

### **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 на покрытие определенных видов рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков.

### **Судебные разбирательства**

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По состоянию на 30 июня 2024 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 1 127 403 тыс. руб. Группа оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств менее 50%.

### **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 и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

### **Планируемые изменения налогового законодательства**

В июле 2024 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
- введение дифференцированных ставок по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

Вступление в силу изменений планируется с 1 января 2025 года.

С целью минимизации налоговых рисков Руководство Группы намерено заключить Соглашение о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) и налоговые режимы Территорий опережающего развития (ТОР).

Указанные 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 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 79 291 тыс. руб. на 30 июня 2024 г., 74 640 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. Изменение в оценке обязательства обусловлено изменением ставки дисконтирования по состоянию на 30 июня 2024 г.

**20 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)****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 31 декабря 2023 г. – 134 тыс. руб, на 30 июня 2024 года предписаний органов технического надзора не было.

**Договорные обязательства**

По состоянию на 30 июня 2024 г. у Группы имелись договорные обязательства по осуществлению работ по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств на общую сумму 1 561 831 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 1 188 798 тыс. руб.). Большая часть договорных обязательств относится к реконструкции котлов и турбин на тепловых электростанциях Забайкальского края и Республики Бурятия. Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

**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.

**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 (котировки активного рынка по данным Московской биржи на момент закрытия торгов по состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.).

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Справедливая стоимость финансовых активов, включая выданный займ и долгосрочный вексель, оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком получения. На 30 июня 2024 г. использованная ставка дисконтирования для определения справедливой стоимости составляла от 16,76% до 18,91% годовых в зависимости от срока использования актива (на 31 декабря 2023 г. – 15,78%).

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

	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Выданные займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 874 621	1 748 376	3 335 160	2 969 022
Вложения в иные ценные бумаги (векселя)	300 000	296 746	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 174 621</b>	<b>2 045 122</b>	<b>3 335 160</b>	<b>2 969 022</b>

Балансовая стоимость долгосрочного депозита с плавающей процентной ставкой, а также дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов приблизительно соответствует их справедливой стоимости (Примечания 8, 10 и 11).

## ГРУППА «ТГК-14»

Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 20 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

#### 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 2024 г. использованная ставка дисконтирования для определения справедливой стоимости составляла от 14,78% до 18,09% годовых в зависимости от срока погашения кредитов (на 31 декабря 2023 г. – от 12,84% до 15,36%).

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

	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты	5 786 538	5 365 928	5 925 291	5 624 211
Задолженность по аренде активов в форме права пользования	359 105	305 449	372 109	341 808
<b>Итого</b>	<b>6 145 643</b>	<b>5 671 377</b>	<b>6 297 400</b>	<b>5 966 019</b>

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

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации (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.

### 21 Информация по сегментам

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 АО «ДУК», исполняющий функции единоличного исполнительного органа ПАО «ТГК-14» 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;
- Республика Бурятия (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя Генерацию Бурятии, ТеплоэнергоСбыт Бурятии.

К прочим сегментам относится дочерняя компания Группы, которая ввиду своей незначительности не анализируется 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 дочернего предприятия Группы, основанных на данных РСБУ отчетности данной компании.

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

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**21 Информация по сегментам (продолжение)**

Информация по отчетным сегментам по состоянию на 30 июня 2024 г., 31 декабря 2023 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 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 2023 г. и 30 июня 2024 г., представлена ниже:

	<b>Забайкальский край</b>	<b>Республика Бурятия</b>	<b>Прочие сегменты</b>	<b>Исключено</b>	<b>Итого</b>
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.</b>					
Выручка от межсегментных продаж	5	71	1058	(1 134)	-
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	5 697 955	3 744 559	61 070	-	9 503 584
выручка от реализации электроэнергии и мощности	2 836 955	911 455	-	-	3 748 410
выручка от реализации теплоэнергии	2 582 957	2 697 872	-	-	5 280 829
выручка от реализации услуг по технологическому присоединению	254 862	59 387	-	-	314 249
прочая выручка	23 181	75 845	61 070	-	160 096
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>5 697 960</b>	<b>3 744 630</b>	<b>62 128</b>	<b>(1 134)</b>	<b>9 503 584</b>
<b>Затраты по сегментам</b>	<b>(5 241 702)</b>	<b>(3 521 695)</b>	<b>(50 455)</b>	<b>1 134</b>	<b>(8 812 718)</b>
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	280 518	173 471	3 270	-	457 259
<b>Прибыль сегментов</b>	<b>456 258</b>	<b>222 935</b>	<b>11 673</b>	<b>-</b>	<b>690 866</b>
<b>Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:</b>					
Проценты к получению					476 024
Проценты к уплате					(406 997)
Прочие доходы					425 015
Прочие расходы					(368 541)
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>816 367</b>
Признание планов с установленными выплатами					(18 739)
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО					3 255
Финансовые инструменты: первоначальное признание и последующая оценка					856
Корректировка амортизации для целей МСФО					42 357
Капитализация процентных расходов и капитальных ремонтов в состав основных средств					(19 411)
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки					(23 676)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде					20 722
Прочие корректировки					(2 157)
<b>Прибыль до налогообложения – МСФО</b>					<b>819 574</b>



**ГРУППА «ТГК-14»**

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**21 Информация по сегментам (продолжение)**

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Исключено	Итого
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.</i>					
Выручка от межсегментных продаж	51	70	10 957	(10 957)	121
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	4 847 121	3 637 993	55 950	-	8 541 064
<i>выручка от реализации электроэнергии и мощности</i>	2 243 275	804 802	-	-	3 048 077
<i>выручка от реализации теплоэнергии</i>	2 569 493	2 707 755	-	-	5 277 248
<i>выручка от реализации услуг по технологическому присоединению</i>	11 223	42 002	-	-	53 225
<i>прочая выручка</i>	23 130	83 434	55 950	-	162 514
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>4 847 172</b>	<b>3 638 063</b>	<b>66 907</b>	<b>(10 957)</b>	<b>8 541 185</b>
<b>Затраты по сегментам</b>	<b>(4 430 159)</b>	<b>(3 103 155)</b>	<b>(44 988)</b>	<b>10 957</b>	<b>(7 567 345)</b>
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	245 978	159 811	3 223	-	409 012
<b>Прибыль сегментов</b>	<b>417 013</b>	<b>534 908</b>	<b>21 919</b>	<b>-</b>	<b>973 840</b>
<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					(249 418)
Доходы от участия в других организациях					10 000
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>1 037 291</b>
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:</i>					
Признание планов с установленными выплатами					(15 805)
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
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО					2 592
Прочие корректировки					(7 977)
<b>Прибыль до налогообложения – МСФО</b>					<b>1 100 609</b>

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Отдельные примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной)**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**21 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Активы сегмента</b>	<b>21 728 396</b>	<b>24 494 790</b>
<b>в том числе:</b>		
Активы сегмента «Забайкальский край»	8 417 290	8 245 848
Активы сегмента «Республика Бурятия»	7 175 374	7 262 965
Активы, не распределенные по сегментам	6 067 482	8 878 706
Активы сегмента «Прочие»	68 250	107 271
<b>Корректировки МСФО:</b>		
Внутригрупповая элиминация	(25 223)	(33 184)
Сворачивание авансов и НДС	(174 373)	(199 598)
Консолидация дочерних обществ	(10)	(7 147)
Корректировка по отложенным налогам	(150 859)	(147 678)
Признание финансовых инструментов	(22 347)	(22 544)
Корректировка стоимости основных средств для целей МСФО	(2 499 615)	(2 506 883)
Корректировка рекультивации для целей МСФО	(146 522)	(149 776)
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки	(3 190)	(1 152)
Капитализация процентных расходов	309 622	296 228
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	82 195	115 001
Активы в форме права пользования	(19 846)	(42 593)
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9	63 466	87 142
Начисление резерва по незавершенному строительству	13 655	(21 433)
<b>Итого активы Группы – МСФО</b>	<b>19 155 349</b>	<b>21 861 173</b>

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>13 329 752</b>	<b>14 951 298</b>
<b>в том числе:</b>		
Обязательства сегмента «Забайкальский край»	1 607 861	2 214 017
Обязательства сегмента «Республика Бурятия»	1 224 497	1 742 503
Обязательства, не распределенные по сегментам	10 435 089	10 903 684
Обязательства сегмента «Прочие»	62 305	91 094
<b>Корректировки МСФО:</b>		
Внутригрупповая элиминация	(25 223)	(33 184)
Сворачивание авансов и НДС	(174 373)	(199 598)
Корректировка по отложенным налогам	(679 092)	(656 386)
Признание пенсионных обязательств	266 382	247 644
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	(28 931)	(30 956)
<b>Итого обязательства Группы – МСФО</b>	<b>12 688 515</b>	<b>14 278 818</b>

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.

**22 События после отчетной даты**

12 июля 2024 года был утвержден законопроект, предусматривающий в том числе повышение ставки налога на прибыль до 25%. Группа оценила финансовый эффект изменения ставки налога на отложенные налоговые активы и обязательства в части временных разниц, реализуемых после 1 января 2025 года. Оценочное значение указанного финансового эффекта составляет 170 817 тыс. руб. дополнительного расхода по налогу на прибыль.