

**Группа «ТГК-14»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
в соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение независимых аудиторов**

**2023 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года .....	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2023 год .....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год .....	10

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Группа и ее деятельность .....	11
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	12
3	Основные принципы составления консолидированной финансовой отчетности .....	13
4	Основные положения учетной политики .....	14
5	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики ...	23
6	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций .....	27
7	Остатки по операциям и операции со связанными сторонами .....	27
8	Основные средства .....	29
9	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	31
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход .....	31
11	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости .....	32
12	Запасы .....	32
13	Дебиторская задолженность .....	32
14	Денежные средства и их эквиваленты .....	33
15	Капитал .....	34
16	Кредиты и займы .....	35
17	Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам .....	36
18	Долгосрочные резервы по обязательствам .....	40
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	41
20	Задолженность по уплате налогов .....	41
21	Текущие резервы по обязательствам .....	41
22	Выручка от операционной деятельности .....	42
23	Прочие операционные доходы .....	42
24	Расходы на персонал .....	42
25	Прочие операционные расходы .....	43
26	Финансовые доходы и расходы .....	43
27	Налог на прибыль .....	44
28	Прибыль на акцию .....	45
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски .....	45
30	Управление финансовыми рисками .....	47
31	Информация по сегментам .....	51
32	События после отчетной даты .....	54

## **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТГК-14» (полное наименование: Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14», ОГРН 1047550031242) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## **Ключевые вопросы аудита**

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

### ***Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности***

Вопрос создания ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой и прочей дебиторской задолженности, а также в связи с тем, что формирование руководством данного резерва основывается на оценках, в частности, на оценке вероятности риска непогашения торговой и прочей дебиторской задолженности полностью или частично. Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности и о подходах к созданию резерва по ней раскрыта в примечании 4. «Основные положения учетной политики», примечании 13. «Дебиторская задолженность».

### ***Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита***

Наши аудиторские процедуры включали:

анализ учетной политики в части подходов к оценке ожидаемых кредитных убытков, тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности, тестирование обоснованности расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки, проверку анализа платежеспособности дебиторов и должников, произведенного Группой, выборочное тестирование расчета сумм начисленного резерва, анализ достаточности раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечаниях к прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2023 год и отчете эмитента за 2023 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Комитета по аудиту Совета директоров.

### **Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за годовую консолидированную финансовую отчетность**

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

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

Комитет по аудиту Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что

аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами

аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

*Е.В. Владимировна*

Коротких  
Елена Владимировна

Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21706007400)



Буфф  
Владимир Александрович

**Аудиторская организация:**

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

29 марта 2024 года

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	10 102 924	9 420 919
Нематериальные активы		916 934	117 710
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	32 180	34 319
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	3 354 535	920 733
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>14 406 573</b>	<b>10 493 681</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	12	917 533	798 622
Дебиторская задолженность	13	1 551 292	1 554 290
Переплата по налогу на прибыль		-	23
Денежные средства и их эквиваленты	14	4 961 802	526 718
Прочие оборотные активы		23 973	17 671
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>7 454 600</b>	<b>2 897 324</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>21 861 173</b>	<b>13 391 005</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	15	1 357 946	1 357 946
Эмиссионный доход	15	3 731 271	3 731 271
Прочие резервы		119 586	94 688
(Накопленные убытки) / нераспределенная прибыль		2 373 552	(824 052)
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам группы</b>		<b>7 582 355</b>	<b>4 359 853</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	16	6 235 790	801 410
Обязательства по пенсионным и прочим долгосрочным выплатам сотрудникам	17	247 644	269 947
Отложенные налоговые обязательства	27	637 604	469 860
Доходы будущих периодов		236 714	-
Долгосрочные резервы по обязательствам	0	74 640	85 727
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>7 432 392</b>	<b>1 626 944</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	16	2 041 643	918 738
Торговая и прочая кредиторская задолженность	0	3 876 724	2 536 346
Задолженность по уплате налогов	0	911 501	911 996
Текущие резервы по обязательствам	21	16 558	3 037 128
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>6 846 426</b>	<b>7 404 208</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>14 278 818</b>	<b>9 031 152</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>21 861 173</b>	<b>13 391 005</b>

Утверждено и подписано: 29 марта 2024 г.



**ГРУППА «ТГК-14»**

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	22	16 949 038	14 357 476
Прочие операционные доходы	23	312 792	982 800
Расходы на топливо		(5 844 725)	(5 236 462)
Расходы на персонал	24	(4 441 503)	(4 286 029)
Покупная электроэнергия и мощность		(1 217 073)	(940 319)
Амортизация основных средств	8	(854 728)	(938 161)
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	13	26 458	4 559
Прочие операционные расходы	25	(2 809 138)	(2 973 165)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>2 121 121</b>	<b>970 699</b>
Финансовые доходы	0	578 708	97 041
Финансовые расходы	0	(633 574)	(212 617)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 066 255</b>	<b>855 123</b>
Расход по налогу на прибыль	27	(497 169)	(290 965)
<b>Итого прибыль за год, причитающаяся акционерам Группы</b>		<b>1 569 086</b>	<b>564 158</b>
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Прибыль (убыток) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	(2 139)	1 076
Налог на прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	27	428	(215)
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарные (убытки) прибыли	17	33 328	(8 952)
Налог на прибыль по актуарным прибылям	27	(6 719)	1 901
<b>Итого прочий совокупный доход за год, причитающийся акционерам Группы</b>		<b>24 898</b>	<b>(6 190)</b>
<b>Общий совокупный доход за год, причитающийся акционерам Группы</b>		<b>1 593 984</b>	<b>557 968</b>
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы, рублей	28	0,00116	0,00042

**ГРУППА «ТГК-14»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2023 год**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	нераспределенная прибыль	(Накопленные убытки) /	Всего капитал
<b>Баланс на 1 января 2022 г.</b>		<b>1 357 946</b>	<b>3 731 271</b>	<b>100 878</b>	<b>1 511 790</b>		<b>6 701 885</b>
Прибыль за год		-	-	-	564 158		564 158
Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	(6 190)	-		(6 190)
<i>Изменение стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	10	-	-	1 076	-		1 076
<i>Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	27	-	-	(215)	-		(215)
<i>Изменение в актуарных предположениях</i>	17	-	-	(8 952)	-		(8 952)
<i>Налоговый эффект от изменений в актуарных предположениях</i>	27	-	-	1 901	-		1 901
<b>Общий совокупный доход за 2022 г.</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6 190)</b>	<b>564 158</b>		<b>557 968</b>
Прочие взносы и выплаты		-	-	-	(2 900 000)		(2 900 000)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 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>
<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 год		-	-	-	1 569 086		1 569 086
Выплата дивидендов		-	-	-	(1 271 482)		(1 271 482)
Прочий совокупный убыток с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	24 898	-		24 898
<i>Изменение стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	10	-	-	(2 139)	-		(2 139)
<i>Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	27	-	-	428	-		428
<i>Изменение в актуарных предположениях</i>	17	-	-	33 328	-		33 328
<i>Налоговый эффект от изменений в актуарных предположениях</i>	27	-	-	(6 719)	-		(6 719)
<b>Общий совокупный доход за 2023 г.</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24 898</b>	<b>297 604</b>		<b>322 502</b>
Прочие взносы и выплаты		-	-	-	2 900 000		2 900 000
<b>Баланс на 31 декабря 2023 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>

	Прим.	2023 г.	2022 г.
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		2 066 255	855 123
<i>С поправкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	8	854 728	938 161
Амортизацию нематериальных активов	25	5 631	17 005
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	13	(26 458)	(4 559)
Изменение прочих текущих резервов	23	2 779 430	(89 935)
Изменение стоимости обслуживания пенсионных обязательств	17	(13 729)	(7 596)
Обесценение объектов незавершенного строительства	8	(24 218)	19 519
Прибыль от выбытия основных средств и запасов		(28 777)	(10 896)
Доходы от оприходования материалов и основных средств	23	(60 812)	(35 004)
Финансовые расходы	0	633 572	212 617
Финансовые доходы	0	(577 821)	(97 041)
Списание кредиторской задолженности	23	660	(4 380)
Изменение резерва по рекультивации земель	0	(16 542)	(10 959)
Изменение нематериальных активов		(804 855)	-
Прочие изменения		(2 748)	9 955
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>4 784 315</b>	<b>1 765 327</b>
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 917 566)	(539 887)
Изменение предоплаты по налогам и прочим активам		(478 729)	8 660
Изменение запасов		(45 163)	176 051
Изменение прочих оборотных активов		(6 302)	(3 716)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств		3 330 419	1 479 424
Изменение кредиторской задолженности по налогам		(150 752)	423 324
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>4 516 222</b>	<b>3 335 866</b>
Налог на прибыль уплаченный		293 297	(32 608)
Проценты уплаченные (за вычетом капитализированных)		(562 246)	(153 073)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>4 247 273</b>	<b>3 150 185</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(1 204 386)	(1 114 693)
Приобретение НМА		-	(2 164)
Капитализированные и уплаченные финансовые расходы	8	(20 823)	(38 264)
Выданные займы		(3 226 087)	(869 440)
Погашение займов выданных		760 367	-
Приобретение прочих инвестиций		-	(7 211)
Поступления от продажи основных средств		(29 556)	1 202
Проценты полученные		577 821	73 191
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(3 142 664)</b>	<b>(1 957 379)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступление кредитов и займов	16	1 262 208	1 055 000
Погашение кредитов и займов	16	(2 210 254)	(2 606 000)
Выпуск облигаций		5 571 076	-
Погашение обязательств по аренде	16	(21 073)	(17 734)
Выплата дивидендов		(1 271 482)	-
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>3 330 475</b>	<b>(1 568 734)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	14	<b>526 718</b>	<b>902 646</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	14	<b>4 961 802</b>	<b>526 718</b>
<b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>4 435 084</b>	<b>(375 928)</b>

**1 Группа и ее деятельность****Организационная структура и деятельность**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2023 год для публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «ПАО «ТГК-14» или «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

Основными видами деятельности Компании являются следующие направления:

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

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

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

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

Представительство: 125196, Российская Федерация, г. Москва, ул. Лесная 9

**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.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 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:

	<b>Доли участия акционера в капитале ПАО «ТГК-14» по состоянию на</b>	
	<b>31 декабря 2023 г., %</b>	<b>31 декабря 2022 г., %</b>
АО «Дальневосточная управляющая компания»	92,44	93,81
Прочие держатели	7,56	6,19
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

В декабре 2021 года контрольный пакет акций Компании приобрела АО «Дальневосточная управляющая компания». Бенефициарным владельцем АО «Дальневосточная управляющая компания» является К.М. Люльчев.

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

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

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

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Ситуация меняется очень быстро, поэтому любой прогноз может стать неактуальным в любое время. Руководство продолжает внимательно следить за ситуацией и оценивать возможные последствия.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 4 предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

### ***Отношения с государством***

В число контрагентов Группы также входит большое количество предприятий, контролируемых 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 ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

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

Как отмечено в Примечании 29, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

### **3 Основные принципы составления консолидированной финансовой отчетности**

#### **Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 5.

#### **Принцип непрерывности деятельности**

Руководство подготовило данную консолидированную 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.

Руководство Группы рассматривает возможность предпринять следующие шаги для улучшения финансового состояния Группы и восполнения возможного дефицита ликвидности (Примечание 30):

- 1) Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей сокращение затрат;
- 2) Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля за счет использования невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям в сумме 4 816 095 тыс. руб.;
- 3) Использование невыбранного лимита по договорам Агентского факторинга в сумме 266 677 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. Также Группа мало зависит от иностранных рынков, международного финансирования и поставки зарубежных комплектующих для производственных объектов.

Прилагаемая консолидированная 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. Руководство считает, что существенная неопределенность, связанная с возможностью Группы продолжить свою деятельность непрерывно, отсутствует.

#### **Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности**

Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях с округлением всех значений до тысяч рублей, если не указано иное.

#### 4 Основные положения учетной политики

##### *Консолидированная финансовая отчетность*

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нерезализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нерезализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

##### *Основные средства*

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, кроме активов, приобретенных до 1 января 2011 г. Основные средства, приобретенные до 1 января 2011 г., первоначально были учтены по справедливой стоимости на 1 января 2011 г. – дату перехода на МСФО, которая является условной первоначальной стоимостью для данных объектов основных средств. Впоследствии, такие объекты, приобретенные до 1 января 2011 г., отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения.

Затраты, понесенные после приобретения основных средств, которые удовлетворяют критериям их признания, определенным в МСФО (IAS) 16 «Основные средства», капитализируются.

Затраты на проведение масштабных инспекций и существенных усовершенствований основных средств отражаются в составе балансовой стоимости основных средств, если они отвечают критериям признания актива, при одновременном списании подлежащих замене частей в состав расходов за год.

Все иные затраты, отличные от указанных выше, признаются как расходы по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в составе прочих операционных доходов или расходов.

##### *Амортизация*

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока их полезного использования с момента готовности к эксплуатации.

Средние сроки полезного использования основных средств, использованные для расчета суммы амортизации в разрезе основных учетных групп основных средств, приведены ниже:

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	18 – 65
Сооружения и передаточные устройства	5 – 65
Машины и оборудование	2 – 40
Транспортные средства	3 – 10
Прочие основные средства	3 – 11

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на выбытие исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Изменения ликвидационной стоимости учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории предназначенного для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

**4 Основные положения учетной политики (продолжение)****Незавершенное строительство**

К незавершенному строительству относятся затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение напрямую связанных с ним переменных накладных расходов, понесенных в процессе строительства, а также затраты на приобретение основных средств, требующих установки или подготовки к использованию, и относящиеся к ним затраты по займам.

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

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату/ до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды.

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление, разумно определенную для исполнения Группой, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку бескупонной доходности облигаций федерального займа на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Также по договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок, Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды, аренде малоценных активов и аренде земельных участков равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

**Дебиторская задолженность по финансовой аренде**

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент начала срока аренды с применением ставки дисконтирования, которая определяется на дату начала арендных отношений (т.е. на дату заключения договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды в зависимости от того, какая из них наступает раньше).

**4 Основные положения учетной политики (продолжение)****Дебиторская задолженность по финансовой аренде (продолжение)**

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе прочих операционных доходов в прибыли или убытке за год.

**Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость своих внеоборотных активов, чтобы выявить возможные признаки того, что эти активы обесценились. Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой принадлежит такой актив.

Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы Группы также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки.

Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и риски, связанные с конкретным активом, которые не были учтены при расчете будущих денежных потоков.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения актива сразу же отражается в составе прибыли или убытка.

Если впоследствии, при изменении расчетных оценок, примененных при определении ценности использования актива, убыток от обесценения актива сторнируется, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Сторно убытка от обесценения актива сразу же отражается в составе прибыли или убытка.

**Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(доходы) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует возмещение временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает возмещение временных разниц в обозримом будущем.

#### **Концессионные соглашения**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. портфель концессий Группы представлен следующими соглашениями:

- Соглашение с администрацией г. Улан-Удэ сроком на 5 лет (заключено в 2019 г.);
- Соглашения с администрацией г. Улан-Удэ сроком на 15 лет (заключено в 2022 г.);
- Соглашение с администрацией г. Чита сроком на 10 лет (заключено в 2019 г.);
- Соглашение с администрацией г. Улан-Удэ сроком на 22 года (заключено в 2016 г.);

По условиям концессионных соглашений использование объекта инфраструктуры должно контролироваться поставщиком концессии (концедентом), включая, в частности, определение видов предоставляемых услуг, клиентскую базу и ценовую политику. Концедент сохраняет право собственности на объект инфраструктуры после окончания срока действия концессионного соглашения.

Группа учитывает концессионные соглашения в соответствии с Разъяснением КРМСФО 12 «Концессионные договоры на предоставление услуг». В случае, когда концессионные права возникают в рамках соглашений, предусматривающих появление дополнительных затрат у концессионера, связанных с концессионной деятельностью (арендная плата за пользование, осуществление реконструкции, капитальных и текущих ремонтов полученной в пользование инфраструктуры), первоначальное признание нематериального актива сопровождается сопутствующим отражением обязательства по концессионной деятельности, равного первоначальной стоимости признаваемого нематериального актива. Концессионные права, возникающие в результате применения модели «нематериальных активов», отражаются на основе ожидаемых будущих потоков платежей по концессионным соглашениям, дисконтированных по средневзвешенной стоимости капитала Группы (ставка дисконтирования) по состоянию на каждую отчетную дату.

Объекты инфраструктуры, полученные Группой по условиям концессионных соглашений, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении.

#### **Неопределенные налоговые позиции**

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. В тех случаях, когда вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств составляет более 50%, Руководство Группы отражает соответствующие обязательства по данным позициям налога на прибыль. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

#### **Запасы**

Запасы учитываются по меньшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость запасов включает соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов. Чистая цена продажи – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех ожидаемых расходов на завершение изготовления и расходов по продаже.

#### **Финансовые инструменты – основные подходы к оценке**

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

*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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену. Котированной рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котированной рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

**4 Основные положения учетной политики (продолжение)****Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)**

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

*Затраты* по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

*Метод эффективной ставки процента* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**Первоначальное признание финансовых инструментов**

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

**Классификация финансовых активов**

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

##### **Классификация финансовых активов (продолжение)**

Классификация инвестиций в долевые инструменты, не являющихся предназначенными для торговли, зависит от того, приняла ли Группа в момент первоначального признания решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа классифицирует долговые инструменты по следующим категориям:

- Оцениваемые по амортизированной стоимости: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов;
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов;
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: в случае, когда финансовый актив не попадает не в одну из двух описанных выше категорий, он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### **Последующая оценка финансовых активов**

Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение. Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости.

Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости. Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения отражаются по отдельной строке в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

##### **Реклассификация финансовых активов**

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

##### **Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (б) временную стоимость денег и (в) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для прочих финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

##### **Списание финансовых активов**

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

##### **Прекращение признания финансовых активов**

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

##### **Классификация финансовых обязательств**

Группа классифицирует свои финансовые обязательства в категории прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

##### **Прекращение признания финансовых обязательств**

Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда (а) обязательства погашены (исполнены согласно договору), или (б) обязательства аннулированы кредитором, или (в) срок действия обязательства истек, или (г) существенно изменились условия.

##### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой суммы к уплате заказчиками за реализованную продукцию или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если погашение задолженности ожидается в течение операционного цикла (одного года или менее), она классифицируется в составе оборотных активов. В противном случае задолженность отражается в качестве внеоборотных активов. Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

##### **Предоплата**

Предоплата отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой.

Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли и убытка за отчетный год.

##### **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

##### **Акционерный капитал**

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в разделе «Капитал».

##### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

##### **Кредиты и займы**

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицируемых активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа (а) несет затраты по квалифицируемому активу, (б) несет затраты по займам и (в) ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы.

Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. По таким займам капитализируются фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов.

##### **Резервы по обязательствам и начислениям**

Резервы по обязательствам и начислениям представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание связанные с этим обязательством риски и неопределенности.

В тех случаях, когда резерв определяется на основе расчетных денежных потоков, необходимых для погашения обязательства (предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев), его балансовая стоимость приравнивается к приведенной стоимости таких денежных потоков посредством дисконтирования. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Группой с учетом существующих условий на финансовом рынке и других факторов.

Группа создает следующие резервы и начисления:

- резерв по выплатам вознаграждения по итогам года;
- резерв по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Группа выступает ответчиком;
- резерв по рекультивации земель, используемых под золоотвалы;
- резерв по коллективному трудовому спору;
- прочие резервы и начисления.

Резерв по выплатам вознаграждения по итогам года рассчитывается на основании ключевых показателей эффективности для каждого сотрудника/ подразделения.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

##### ***Резервы по обязательствам и начислениям (продолжение)***

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

Величина резерва по рекультивации земель, используемых под золоотвалы, определяется на основании данных о фактической площади земель, занимаемых золоотвалами на отчетную дату и подлежащих рекультивации в будущем, а также данных о стоимости рекультивации 1 гектара таких площадей. При первоначальном признании величина резерва по рекультивации золоотвалов включается в стоимость формирующего его актива – объекта основных средств по группе «Сооружения и передаточные устройства», который учитывается по строке «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении. Изменения в оценке резерва по рекультивации, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде в пределах остаточной стоимости основного средства.

Увеличение резерва в связи с ростом его приведенной стоимости относится на финансовые расходы консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

##### ***Вознаграждения работникам – текущие начисления и планы с установленными взносами***

Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Величина начислений по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Ввиду того, что данная величина рассчитана с учетом значительной степени определенности и носит краткосрочный характер, в отчете о финансовом положении Группы она включена в состав кредиторской задолженности.

##### ***Вознаграждения работникам – планы с установленными выплатами***

Группа имеет планы с установленными выплатами в отношении действующих и уже вышедших на пенсию работников. Данные планы представляют собой вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные выплаты.

По условиям коллективного договора, работники Группы могут претендовать на следующие разновидности установленных выплат долгосрочного характера: негосударственная пенсия, выплаты по случаю выхода на пенсию и юбилеев, именные премии и прочие ежемесячные и единовременные доплаты. При этом наиболее значимым элементом существующих в Группе планов с установленными выплатами является пенсионный план для сотрудников.

Управление частью пенсионных планов осуществляется с привлечением негосударственного пенсионного фонда, в то время как для управления остальными планами пенсионные фонды не привлекаются (выплаты не фондируются).

Планы с установленными выплатами определяют суммы будущих выплат, которые сотрудник будет получать по случаю или после выхода на пенсию и которые, как правило, зависят от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и размер заработной платы. Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении в части планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату с учетом всех актуарных корректировок, а также стоимости прошлых услуг. Ставка дисконтирования определяется на основании бескупонной доходности облигаций федерального займа.

Пенсионные планы с установленными выплатами Группы считаются частично фондируемыми. Все прочие долгосрочные планы Группы с установленными выплатами являются полностью нефондируемыми.

Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

Все актуарные прибыли и убытки, возникающие по планам с установленными выплатами, привязанным к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, отражаются в полном объеме в составе прочего совокупного дохода периода.

##### ***Дивиденды***

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из капитала на отчетную дату в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

##### **Признание выручки**

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии и мощности; продажа теплоэнергии и горячей воды; оказание услуг по технологическому присоединению к сети; прочая выручка.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода по следующим видам выручки: продажа электроэнергии и мощности, продажа теплоэнергии и горячей воды. Выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Группой обязательств по договорам. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. По прочим потокам выручка признается в определенный момент времени. Выручка отражается за вычетом НДС.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Активы по договорам с покупателями являются несущественными. Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору.

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами, полученными в составе кредиторской задолженности.

##### **Государственные субсидии**

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

##### **Прибыль/(убыток) на акцию**

Прибыль/(убыток) на акцию определяется путем деления прибыли/(убытка), приходящихся на держателей акций Группы, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

##### **Отчетность по сегментам**

Операционный сегмент – это компонент Группы:

- который занят в бизнес-процессах, от которых он может получать доходы и по которым он может нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы);
- чьи операционные результаты регулярно рассматриваются лицом, ответственным за принятие решений в Группе, в целях принятия решения относительно распределения ресурсов по сегментам и оценки их выполнения;
- по которому доступна отдельная финансовая информация.

Операционные сегменты отражаются в консолидированной финансовой отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой Исполнительному директору – главному инженеру и Правлению Компании, ответственным за принятие операционных решений. Сегменты, по которым выручка, финансовые результаты или активы составляют 10% или более от всех сегментов, отражаются в консолидированной финансовой отчетности отдельно.

#### **5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство применило ряд оценок и допущений, связанных с представлением в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы.

Оценочные суждения и допущения подвергаются постоянной оценке и основываются на опыте руководства и на других факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Помимо допущений при подготовке оценок, руководство также использует определенные суждения в процессе применения положений учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

## **5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

### **Принцип непрерывности деятельности**

Руководство подготовило настоящую консолидированную 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.

В Примечании 3 консолидированной финансовой отчетности руководство Группы раскрыло своё мнение относительно операционной деятельности Группы. С учетом текущих событий, раскрытых в Примечании 2, Примечании 29 и Примечании 32, Группа внимательно следит за происходящей ситуацией, оценивает возможные последствия и корректирует планы по развитию в кратко- и среднесрочной перспективе.

### **Сроки полезного использования основных средств**

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий. В случае наличия факторов, свидетельствующих о существенном отличии фактического и установленного ранее срока полезного использования основного средства, Руководство пересматривает срок полезного использования и устанавливает его исходя из наилучшей оценки.

### **Соглашения по аренде с администрациями муниципалитетов**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа является стороной в ряде соглашений аренды, заключенных с администрациями г. Чита и г. Улан-Удэ. В соответствии с этими соглашениями, объекты инфраструктуры были переданы по договорам аренды Группе, которая в свою очередь приняла на себя ряд обязательств, включающих снабжение предприятий и населения горячей водой и тепловой энергией по устанавливаемым регулирующими органами тарифам.

В соответствии с условиями этих договоров Группа также производит арендные платежи и осуществляет ремонтные работы, необходимые для поддержания инфраструктуры на должном техническом уровне.

Группа применила суждение при отражении договоров аренды имущественных комплексов, заключенных с администрациями г. Улан-Удэ и г. Чита. В обязанности Группы как арендатора входит только поддержание текущего технического состояния арендуемого имущества.

Группа признает эти обязательства и отражает их в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

### **Обесценение внеоборотных активов**

Группа проводит анализ стоимости своих материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить наличие признаков обесценения этих активов.

Выявление признаков обесценения основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения.

Определение ценности в использовании включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от руководства Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на балансовую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения внеоборотных активов.

При оценке обесценения активы, по которым не возникает отдельных потоков денежных средств, относятся на соответствующую единицу, генерирующую денежные потоки.

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. В ходе анализа руководство учитывало положительный денежный поток Группы за два предшествующих отчетных периода и положительный операционный результат по итогам 2023 г. Таким образом, по итогам проведенного анализа, руководство не выявило признаков

**5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

обесценения внеоборотных активов Группы.

**Резерв под обесценение финансовых активов**

Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (б) временную стоимость денег и (в) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. На 31 декабря 2023 г. был создан резерв на сумму 504 278 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 573 990 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечании 13.

**Судебные иски**

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения существенного обязательства и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности. Подробная информация представлена в Примечании 21.

**Резерв на рекультивацию земель под золоотвалами**

В рамках своей операционной деятельности Группа арендует земельные участки, часть из которых используется для целей постоянного хранения продуктов горения топлива (золы). Для целей соблюдения норм экологического законодательства на данных участках Группой созданы специальные гидротехнические сооружения – золоотвалы, на которых происходит накопление и складирование золы.

Согласно положениям заключенных договоров аренды земли, а также нормам экологического законодательства, у Группы есть обязательства по ликвидации (рекультивации) последствий производственной деятельности, а также ущерба, нанесенного окружающей среде в результате создания и эксплуатации золоотвалов. Рекультивация золоотвалов производится в случае исчерпания золоотвалом проектной емкости и отсутствием планов у руководства по его дальнейшему использованию.

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы рассчитало резерв на рекультивацию исходя из планируемых сроков использования существующих золоотвалов, а также ожидаемой будущей стоимости рекультивации 1 квадратного метра площади золоотвала, скорректированной на прогноз индекса потребительских цен до момента выполнения работ и приведенной к отчетной дате по безрисковой ставке дисконтирования, равной доходности облигаций федерального займа с датой погашения максимально приближенной к срокам проведения рекультивационных работ, с учетом рисков данного обязательства.

При оценке сумм резерва руководство Группы использовало следующие допущения в отношении ожидаемых сроков рекультивационных работ:

	Доля площадей, подлежащих рекультивации
Доля площадей, рекультивируемых до 2030 года	25%
Доля площадей, рекультивируемых в период 2030 – 2040 гг.	17%
Доля площадей, рекультивируемых после 2040 года	59%

Подробная информация о суммах резерва, использованных допущениях, а также анализ чувствительности сумм резерва к колебаниям ключевых допущений, представлена в Примечании 18.

**5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

***Планы с установленными выплатами***

Сотрудники Группы имеют право участвовать в планах с установленными выплатами. В таких планах отсутствуют активы. Оценка признанных обязательств по таким планам основывается на статистических и актуарных расчетах. В частности, влияние на приведенную стоимость обязательств по установленным выплатам оказывают допущения в отношении ставок дисконтирования, использованных для определения приведенной стоимости будущих пенсионных обязательств, и допущения в отношении будущего повышения заработной платы и пенсий. Кроме того, независимые актуарии Группы используют такие статистические допущения, как возможность будущего выхода участников из плана и оценки средней продолжительности жизни.

Использованные актуарные допущения могут существенно отличаться от фактических результатов в силу изменения рыночных и экономических условий, более высокого или низкого процента случаев выхода участников из плана, увеличения или уменьшения продолжительности жизни участников и других изменений в факторах, принимаемых во внимание при расчетах. Эти различия могут оказать влияние на сумму обязательств, признаваемых в консолидированном отчете о финансовом положении в будущих периодах.

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., а также анализ чувствительности, приведены в Примечании 17.

***Отложенные налоговые активы***

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует высокая вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц.

При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования.

Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в прибылях или убытках.

***Договоры финансовой гарантии***

Группа считает, что договоры финансовой гарантии по своей сути являются договорами страхования и учитывает их в соответствии с МСФО (IFRS) 4. Признание и оценка по указанным договорам производится на основании положений МСФО (IAS) 37.

**6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций**

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

**7 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.

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

**Акционеры Группы**

В течении периода, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа осуществляла следующие операции с АО «Дальневосточная управляющая компания»:

	2023 г.	2022 г.
Закупки услуг	179 031	122 505
<b>Итого покупки</b>	<b>179 031</b>	<b>122 505</b>

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 335 160	893 196
Кредиторская задолженность	15 129	-
Дебиторская задолженность	196 775	27 000
<b>Итого сальдо расчетов</b>	<b>3 547 064</b>	<b>920 196</b>

На 31 декабря 2023 г. эффективная процентная ставка, используемая для учета финансовых активов по амортизированной стоимости, составляла 8,98-14,61%.

**ГРУППА «ТГК-14»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2023 году АО «Дальневосточная управляющая компания» в рамках заключенного Соглашения погасила обязательства по основному долгу в сумме 697 466 тыс. руб. и процентам в сумме 126 750 тыс.руб., а также в соответствии с условиями договоров займа выплатила проценты в сумме 82 392 тыс.руб. АО «Дальневосточная управляющая компания» своевременно и в полном объеме исполняет обязательства по Соглашению перед ПАО «ТГК-14».

**Предприятия, контролируемые государством, или находящиеся под значительным влиянием государства**

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

**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:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	33 268	33 041
Годовое вознаграждение	21 898	6 540
Выходные пособия	20 220	7 053
Отчисления в фонды страхования	16 998	12 226
Вознаграждение Совету Директоров	15 590	10 203
Прочие выплаты	85	157
<b>Итого</b>	<b>108 059</b>	<b>69 220</b>

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Задолженность по краткосрочным выплатам</b>	<b>1 644</b>	<b>659</b>

За 2023 год 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 108 059 тыс. руб. (за 2022 год 69 220 тыс.руб. соответственно).

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

- выплатой годового вознаграждения руководящему персоналу в количестве 6 человек (2022 год 3 человека);
- выплатой денежной компенсации при прекращении трудового договора в количестве 4 человек (2022 год – 2 человека)
- проведением 19 заседаний Совета Директоров Группы (2022 год проведено 16 заседаний).

**ГРУППА «ТГК-14»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**8 Основные средства**

Изменения балансовой стоимости с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт и прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Сальдо на 1 января 2022 года	2 752 319	7 621 432	5 634 698	406 847	1 340 779	551 983	18 308 058
Поступления	-	-	-	-	1 039 975	39 602	1 079 577
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	38 264	-	38 264
Внутреннее перемещение	11 993	687 790	871 755	24 463	(1 596 001)	-	-
Выбытия	-	(4 515)	(320)	(3 866)	-	(12 603)	(21 304)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	2 764 312	8 304 707	6 506 133	427 444	823 017	578 982	19 404 595
<b>Накопленная амортизация (включая обесценение)</b>							
Сальдо на 1 января 2022 года	(1 328 436)	(4 255 440)	(2 910 895)	(252 565)	(143 578)	(151 247)	(9 042 161)
Амортизационные отчисления	(122 757)	(422 977)	(284 056)	(42 780)	-	(65 406)	(938 161)
Начисление резерва под обесценение объектов НЗС	-	-	-	-	(19 519)	-	(19 519)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	-	4 515	309	3 864	-	7 477	16 165
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(1 451 378)	(4 673 902)	(3 194 642)	(291 481)	(163 097)	(209 176)	(9 983 676)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 423 883	3 365 992	2 723 803	154 282	1 197 201	400 736	9 265 897
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 312 934	3 630 805	3 311 491	135 963	659 920	369 806	9 420 919

## 8 Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Сооружения и передаточные устройства			Итого
	Здания	Машины и оборудование	Транспорт и прочие	
Сальдо на 1 января 2023 года	2 764 312	8 304 707	427 444	11 496 463
Поступления	-	-	-	1 418 698
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	20 823
Внутреннее перемещение	-	576 506	12 778	(898 801)
Выбытия	(45)	(507)	(608)	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	2 764 266	8 880 707	439 614	20 840 237
			Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования
			823 017	578 982
			1 418 698	19 229
			20 823	-
			(898 801)	-
			-	(21 947)
			1 363 737	576 263
				20 840 237

## Накопленная амортизация (включая обесценение)

Сальдо на 1 января 2023 года	(1 451 378)	(4 673 902)	(3 194 642)	(209 176)	(9 983 676)
Амортизационные отчисления	(124 051)	(367 426)	(263 978)	(31 747)	(855 413)
Восстановление резерва по НДС	-	-	-	-	24 217
Восстановление/использование резерва по сомнительным долгам	-	-	-	-	57 875
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	45	507	-	557	18 576
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	(1 575 384)	(5 040 821)	(3 458 620)	(322 671)	(10 737 312)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	1 312 934	3 630 805	3 311 491	135 963	9 420 919
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 188 882	3 839 886	3 357 029	116 943	10 102 924

**8 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа не проводила тест на обесценение основных средств, так как не выявила индикаторы обесценения (см. Примечание 5).

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 12,03% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составляет 20 823 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 10,25% за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 38 264 тыс. руб.).

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Машины и</b>				
	<b>Здания</b>	<b>оборудование</b>	<b>Сооружения</b>	<b>Транспорт</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.</b>	<b>40 147</b>	<b>-</b>	<b>355 223</b>	<b>5 366</b>	<b>400 736</b>
Поступления	39 219	383	-	-	39 602
Перевод между группами	(609)	-	609	-	-
Выбытия	(5 126)	-	-	-	(5 126)
Амортизация	(15 763)	(74)	(46 983)	(2 586)	(65 406)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>57 868</b>	<b>309</b>	<b>308 849</b>	<b>2 780</b>	<b>369 806</b>
Поступления	19 046	-	183	-	19 229
Выбытия	(14 033)	-	-	(7 914)	(21 947)
Выбытие амортизации	12 731	-	-	5 845	18 576
Амортизация	(20 493)	(80)	(46 927)	(711)	(68 211)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>55 119</b>	<b>229</b>	<b>262 105</b>	<b>0</b>	<b>317 454</b>

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Краткосрочные обязательства по аренде	61 610	61 984
Долгосрочные обязательства по аренде	310 499	356 416
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>372 109</b>	<b>418 400</b>

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2023 году, составили 34 219 тыс. руб. (в 2022 году – 36 793 тыс. руб.). Общая сумма денежных платежей по аренде в 2023 году составила 9 514 тыс. руб. (в 2022 – 29 287 тыс. руб.).

Договоры аренды не содержат каких-либо ограничительных условий, 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.

**10 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены акциями ПАО «РусГидро», приобретенными Группой в количестве 45 227 455 штук в ходе реформы электроэнергетики в 2008 г. Справедливая стоимость акций ПАО «РусГидро» в консолидированном отчете о финансовом положении Группы раскрыта в таблице ниже:

	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Акции ПАО «РусГидро»	32 180	34 319

Изменение справедливой стоимости (расход), признаваемое в составе прочего совокупного дохода, в 2023 году составило

2 139 тыс. руб. (в 2022 году был признан доход 1 076 тыс. руб.). Оценка финансового актива относится к первому уровню иерархии.

### 11 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	Эффективная ставка	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы, выданные связанной стороне	8,98-14,61%	3 335 160	869 440
Долгосрочная дебиторская задолженность	11,8-12,78%	15 732	46 456
Реструктуризированная задолженность населения	10,5-12,58%	3 852	4 837
<b>Итого</b>		<b>3 354 535</b>	<b>920 733</b>

### 12 Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Топливо	559 628	514 082
Сырье и материалы	203 206	193 189
Материалы, переданные в переработку на сторону	75 056	21 923
Запасные части	54 696	52 056
Прочие	24 947	17 372
<b>Итого</b>	<b>917 533</b>	<b>798 622</b>

На 31 декабря 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.

### 13 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 627 022	1 610 393
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(484 192)</i>	<i>(546 651)</i>
Прочая дебиторская задолженность	299 706	438 221
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(20 086)</i>	<i>(27 339)</i>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1 422 450</b>	<b>1 474 624</b>
Авансы выданные	96 993	56 651
<i>Резерв под обесценение</i>	<i>(106)</i>	<i>(866)</i>
НДС к возмещению	30 706	23 623
Предоплата по прочим налогам	1 249	258
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>1 551 292</b>	<b>1 554 290</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.

## 13 Дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года по срокам приведен ниже:

В % от валовой стоимости	31 декабря 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	1,88%	863 468	15 612	2,36%	785 274	18 501
Просроченная менее 3 месяцев	18,36%	122 639	22 514	20,51%	124 474	25 533
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	45,43%	218 164	99 101	42,47%	203 615	86 469
Просроченная более 1 года	82,07%	422 751	346 965	83,73%	497 030	416 148
<b>Итого</b>		<b>1 627 022</b>	<b>484 192</b>		<b>1 610 393</b>	<b>546 651</b>

Движение резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за год, окончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено ниже:

	2023 г.	2022 г.
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>573 990</b>	<b>653 328</b>
Начислено за год	122 320	138 206
Восстановление резерва под кредитные убытки	(144 211)	(142 765)
Дебиторская задолженность, списанная как безнадежная к взысканию	(47 821)	(74 779)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>504 278</b>	<b>573 990</b>

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

## 14 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Наличные денежные средства в кассе	4 761	2 906
Денежные средства в банке, рублевые счета	1 924 180	496 071
Денежные средства в пути	32 861	27 741
Банковские депозиты	3 000 000	
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>4 961 802</b>	<b>526 718</b>

Остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. По состоянию на отчетную дату у Группы не было остатков в банковских учреждениях, которые были бы признаны банкротами соответствующим арбитражным судом, и чьи лицензии на осуществление банковской деятельности были бы отозваны Центральным Банком Российской Федерации, а также в которых Центральным Банком Российской Федерации было бы введено временное управление.

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах до востребования по кредитному качеству:

Банк	Рейтинг банка на 31 декабря 2023 г.	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отделение Чита банка России/УФК по Забайкальскому краю г. Чита			927 800	-
АО «ВБРР»	ruAA	Эксперт РА	759 650	61
Сибирское ГУ Банка России			138 123	-
ПАО «Сбербанк»	AAA (RU)	АКРА	65 106	72 392
АО АБ «Газпромбанк»	ruAA+	Эксперт РА	20 917	19 766
ПАО «Промсвязьбанк»	ruAA+	Эксперт РА	11 460	8 156
АО «АБ Россия»	ruAA	Эксперт РА	840	395 614
ПАО «Банк Синара»	ruB+	Эксперт РА	76	-
АО «Россельхозбанк»	ruAA+	Эксперт РА	73	12
ПАО «Московский кредитный банк»	ruA+	Эксперт РА	49	43
ПАО «Совкомбанк»	ruAA	Эксперт РА	44	-
ОАО «Солид Банк»	ru A-	Эксперт РА	23	-
ПАО «Банк ВТБ»	ruAAA	Эксперт РА	19	27
<b>Итого на банковских счетах</b>			<b>1 924 180</b>	<b>496 071</b>

## 15 Капитал

### Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 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.

### Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций. Эмиссионный доход был сформирован преимущественно в 2008 году по итогам дополнительного размещения обыкновенных акций в количестве 580 000 000 000 штук номинальной стоимостью 0,001 руб. по открытой подписке, подлежащих оплате денежными средствами. Цена размещения была определена 23 июня 2008 г. Советом Директоров Группы в размере 0,0074 руб. Сумма полученного эмиссионного дохода по результатам размещения акций 8 июля 2008 г. составила 3 731 271 тыс. руб.

### Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в форме дивидендов или использует ее для создания резервов на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль по РСБУ. В 2023 году чистая прибыль Компании, отраженная в ежегодной опубликованной отчетности по РСБУ, составила 1 532 201 тыс. руб. (в 2022 году – чистая прибыль 671 482 тыс. руб.).

Годовым общим собранием акционеров Группы (протокол № 28 от 30.05.2023 года) было принято решение о выплате дивидендов по итогам 2022 года в размере 0,00049448386167 на одну обыкновенную акцию в размере 671 482 тыс. рублей.

Внеочередным собранием акционеров Группы (протокол № 29 от 03.08.2023 года) было принято решение о выплате дивидендов по итогам первого полугодия 2023 года в размере 0,00044184377760507 на одну обыкновенную акцию в размере 600 000 тыс. рублей.

## 16 Кредиты и займы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные кредиты банков	5 925 291	444 994
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	310 499	356 416
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>6 235 790</b>	<b>801 410</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Краткосрочные кредиты банков, включая проценты	527 707	600 000
Обязательства по факторингу	1 452 326	256 754
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	61 610	61 984
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>2 041 643</b>	<b>918 738</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>8 277 433</b>	<b>1 720 148</b>

Эффективная процентная ставка по договорам факторинга на 31 декабря 2023 г. составляла ООО «Сбербанк факторинг» 18,75%, ООО «ВТБ факторинг» 18,78%.

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

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Ставка*, %	Балансовая стоимость	Ставка*, %
<b>Долгосрочные кредиты</b>	<b>5 925 291</b>		<b>444 994</b>	
<i>Кредиты с фиксированной ставкой</i>				
Облигационный займ	5 449 999	12,85-14,00%	-	
ППК Фонд развития территорий	379 629	3,00%	-	
<i>Кредиты с плавающей ставкой</i>				
АО «ВБРР»	95 663	18,50%	444 994	8,95-9,75%
<b>Краткосрочные кредиты</b>	<b>527 707</b>		<b>600 000</b>	
<i>Кредиты с фиксированной ставкой</i>				
Купонный доход по биржевым облигациям	121 077	12,85-14,00%	-	
ППК Фонд развития территорий	2 194	3,00%	-	
<i>Кредиты с плавающей ставкой</i>				
ПАО «Московский кредитный банк»	-	-	270 000	10,00%
АО «ВБРР»	404 436	18,50%	210 000	8,95-9,75%
ПАО «Промсвязьбанк»	-	-	120 000	9,10%
<b>Итого кредиты</b>	<b>6 452 998</b>		<b>1 044 994</b>	

\*Указанная ставка представляет собой эффективную ставку процента по кредиту, используемую для учета финансового обязательства по амортизированной стоимости. Все вышеуказанные кредитные соглашения заключены с Компанией в форме возобновляемых кредитных линий, деноминированы в рублях и не имеют имущественного обеспечения.

В таблице ниже приведена сверка изменений финансовых обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

	Кредиты банков	Обязательства по аренде активов в форме права пользования	Обязательства по факторингу	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2022 года</b>	<b>1 144 994</b>	<b>439 494</b>	<b>484 759</b>	<b>2 069 247</b>
Привлечение заемных средств	1 055 000	-	-	1 055 000
Погашение обязательств	(1 155 000)	(17 734)	(1 451 000)	(2 623 734)
<b>Изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности</b>	<b>(100 000)</b>	<b>(17 734)</b>	<b>(1 451 000)</b>	<b>(1 568 734)</b>
Проценты начисленные	131 989	36 793	56 743	225 525
Проценты уплаченные	(131 989)	(4 600)	(54 748)	(191 337)
Начисление обязательства по аренде	-	39 602	-	39 602
Выбытие обязательства по аренде	-	(5 130)	-	(5 130)
Взаимозачет обязательства по аренде	-	(70 025)	-	(70 025)
Поступление обязательства по факторингу	-	-	1 221 000	1 221 000
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 044 994</b>	<b>418 400</b>	<b>256 754</b>	<b>1 720 148</b>
Привлечение заемных средств	1 262 208	-	-	1 262 208
Облигационный займ	5 571 076	-	-	5 571 076
Погашение обязательств	(1 425 280)	(21 073)	(784 974)	(2 231 327)
<b>Изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности</b>	<b>5 408 004</b>	<b>(21 073)</b>	<b>(784 974)</b>	<b>4 601 957</b>
Проценты начисленные	501 744	34 219	88 090	624 053
Проценты уплаченные	(501 744)	(5 484)	(75 841)	(583 069)
Начисление обязательства по аренде	-	19 229	-	19 229
Выбытие обязательства по аренде	-	(3 372)	-	(3 372)
Взаимозачет обязательства по аренде	-	(69 809)	-	(69 809)
Поступление обязательства по факторингу	-	-	1 968 297	1 968 297
<b>Сальдо на 31 декабря 2023 года</b>	<b>6 452 998</b>	<b>372 109</b>	<b>1 452 326</b>	<b>8 227 433</b>

**Выполнение условий кредитных соглашений**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа не имела нарушений ограничительных условий.

**17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам**

**а) Планы с установленными взносами**

Сотрудники Группы участвуют в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации. Группа обязана отчислять законодательно установленный процент от фонда заработной платы в государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации (ПФ РФ) в виде страховых взносов. Сумма таких взносов, перечисленных в Социальный фонд России в 2023 г., составила 1 074 081 тыс. руб. (за 2022 г. – 999 455 тыс. руб.) и отражена в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. На 31 декабря 2023 г. задолженность по взносам в СФР составила 104 487 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 252 566 тыс. руб.).

**б) Планы с установленными выплатами**

Система вознаграждения сотрудников Группы включает программу негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО»), а также предусматривает ряд иных долгосрочных выплат и льгот, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию.

**б) Планы с установленными выплатами (продолжение)**

**Пенсионные планы с установленными выплатами**

Программа НПО предусматривает применение плана пенсионного обеспечения с установленными выплатами, администрируемого посредством Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики (частично фондируемый пенсионный план).

Право на дополнительную пенсию по плану с установленными выплатами получают сотрудники при наличии к моменту увольнения на пенсию трудового стажа в Группе не менее 20 лет.

**Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами**

Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами включают, в частности, единовременную выплату при выходе сотрудника на пенсию в размере двукратной ежемесячной заработной платы сотрудника, выплаты пенсионерам к праздникам и юбилейным датам, и другие. Обязательства Группы в отношении указанных выплат не фондируются.

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности прочие долгосрочные планы с установленными выплатами условно сгруппированы на следующие категории:

**1) Единовременные выплаты**

Единовременная выплата материальной помощи при выходе на пенсию в размере двукратной средней заработной платы сотрудника.

**2) Ежемесячные выплаты**

Суммы ежемесячной выплаты сотрудникам, вышедшим на пенсию, и имеющим почетные звания – в зависимости от типа присвоенного звания. Число получателей таких выплат в 2023 г. составило 680 человек (в 2022 г. – 634 человека).

**3) Прочие выплаты**

Прочие выплаты в рамках установленных планов включают в себя следующие разновидности выплат:

- Выплаты неработающим пенсионерам по случаю праздников;
- Единовременная материальная помощь пенсионерам по случаю юбилейных дат.

**Прочие единовременные выплаты**

Большинство сотрудников Группы имеют право на одно или несколько вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Актуарные допущения представляют собой объективные и согласованные между собой оценки переменных значений, определяющих окончательную стоимость предоставления выплат по планам с установленными выплатами.

Они рассчитываются на ежегодной основе актуарием и подлежат утверждению руководством Группы. Актуарные допущения включают демографические допущения по смертности, пенсионному возрасту и текучести кадров, а также финансовые допущения по величине заработной платы и пенсионных выплат, ставке дисконтирования и темпах инфляции.

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2023 г.

При расчете обязательств на каждую из отчетных дат Группа использовала следующие актуарные допущения:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	11,9%	10,2%
Прогнозируемый средневзвешенный рост размеров фиксированных выплат (номинальный)	4,2%	4,2%
Средний остаточный срок работы до выхода на пенсию, лет	20,1	20,37
Прогнозируемый средневзвешенный рост заработной платы (номинальный)	4,2%	4,2%
Ожидаемая средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию мужчины/женщины, лет	19,3/28,7	19,3/28,7

## 17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

## б) Планы с установленными выплатами (продолжение)

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
<b>Дисконтированная стоимость обязательств на 1 января 2022 г.</b>	<b>51 603</b>	<b>101 131</b>	<b>55 509</b>	<b>41 238</b>	<b>249 481</b>
Стоимость текущих услуг (Прим. 24)	4 629	5 411	2 332	1 481	13 853
Расходы по процентам (Прим. 0)	4 105	7 365	4 372	3 267	19 109
Выплата пенсий	(2 734)	-	-	-	(2 734)
Выплаты вознаграждения	-	(13 455)	(3 457)	(2 357)	(19 269)
Переоценка обязательств	(8 735)	5 422	2 668	10 152	9 507
в том числе за счет:					
<i>актуарные убытки (прибыль) в результате изменений демографических допущений</i>	182	878	-	-	1 060
<i>актуарные убытки (прибыль) в результате изменений финансовых допущений</i>	(9 008)	(9 948)	(5 414)	10 226	(14 144)
<i>корректировки на основе опыта</i>	91	14 492	8 082	(74)	22 591
<b>Дисконтированная стоимость обязательств на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>48 868</b>	<b>105 874</b>	<b>61 424</b>	<b>53 781</b>	<b>269 947</b>
Стоимость текущих услуг (Прим. 24)	4 113	5 265	2 470	1 952	13 800
Расходы по процентам (Прим. 0)	4 545	9 267	5 769	5 174	24 755
Выплата пенсий	(4 309)	-	-	-	(4 309)
Выплаты вознаграждения	-	(15 018)	(4 871)	(3 063)	(22 952)
Переоценка обязательств	(7 984)	(5 195)	(9 915)	(10 502)	(33 596)
в том числе за счет:					
<i>актуарные убытки (прибыль) в результате изменений демографических допущений</i>	(795)	(1 059)	(181)	(196)	(2 231)
<i>актуарные убытки (прибыль) в результате изменений финансовых допущений</i>	(7 774)	(8 304)	(10 580)	(8 200)	(34 858)
<i>корректировки на основе опыта</i>	585	4 168	846	(2 106)	3 493
<b>Дисконтированная стоимость обязательств на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>45 232</b>	<b>100 193</b>	<b>54 877</b>	<b>47 342</b>	<b>247 644</b>

Актуарная прибыль связана в основном с увеличением ставки дисконтирования, повышением прогноза роста размеров вознаграждений, согласно Коллективных договоров. Ставка дисконтирования в 2023 году составила 11,9% (в 2022 году – 10,2%).

**Расходы по планам с установленными выплатами**

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в отношении планов с установленными выплатами, составили:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	4 113	5 265	2 470	1 952	13 800
Переоценка обязательств	-	-	-	(268)	(268)
Расходы по процентам	4 545	9 267	5 769	5 174	24 755
<b>Чистые расходы за период</b>	<b>8 658</b>	<b>14 532</b>	<b>8 239</b>	<b>6 858</b>	<b>38 287</b>

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в отношении планов с установленными выплатами, составили:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	4 629	5 411	2 332	1 481	13 853
Переоценка обязательств	-	-	-	555	555
Расходы по процентам	4 105	7 365	4 372	3 267	19 109
<b>Чистые расходы за период</b>	<b>8 734</b>	<b>12 776</b>	<b>6 704</b>	<b>5 303</b>	<b>33 517</b>

## 17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

## б) Планы с установленными выплатами (продолжение)

## Расходы по планам с установленными выплатами (продолжение)

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Актuarные убытки	(7 984)	(5 195)	(9 915)	(10 502)	(33 596)
в том числе за счет:					
изменений в допущениях демографического характера	(795)	(1 059)	(181)	(196)	(2 231)
изменений в допущениях финансового характера	(7 774)	(8 304)	(10 580)	(8 200)	(34 858)
корректировки на основе опыта	585	4 168	846	(2 106)	3 493
<b>Переоценка обязательств</b>	<b>(7 984)</b>	<b>(5 195)</b>	<b>(9 915)</b>	<b>(10 502)</b>	<b>(33 596)</b>

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Актuarные убытки	(8 735)	5 422	2 668	10 152	9 507
в том числе за счет:					
изменений в допущениях демографического характера	182	878	-	-	1 060
изменений в допущениях финансового характера	(9 008)	(9 948)	(5 414)	10 226	(14 144)
корректировки на основе опыта	91	14 492	8 082	(74)	22 591
<b>Переоценка обязательств</b>	<b>(8 735)</b>	<b>5 422</b>	<b>2 668</b>	<b>10 152</b>	<b>9 507</b>

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 7,6 лет (на 31 декабря 2022 г. – 8,6 лет).

Ниже представлены ожидаемые сроки погашения планов с установленными выплатами, основанные на недисконтированных платежах.

По состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	6 900	1 000	14 900	110 800	133 600
Единовременные выплаты	18 600	10 100	35 700	195 500	259 900
Ежемесячные выплаты	4 800	5 000	16 200	242 900	268 900
Прочие выплаты	4 700	4 700	15 000	176 400	200 800
<b>Итого</b>	<b>35 000</b>	<b>20 800</b>	<b>81 800</b>	<b>725 600</b>	<b>863 200</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	-	8 200	9 900	120 200	138 300
Единовременные выплаты	11 700	17 700	31 100	191 200	251 700
Ежемесячные выплаты	4 500	4 800	15 500	244 700	269 500
Прочие выплаты	4 500	4 600	14 700	189 000	212 800
<b>Итого</b>	<b>20 700</b>	<b>35 300</b>	<b>71 200</b>	<b>745 100</b>	<b>872 300</b>

## 17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

## б) Планы с установленными выплатами (продолжение)

## Расходы по планам с установленными выплатами (продолжение)

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

Изменение ключевых допущений	Эффект на величину признанного обязательства	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Ставка дисконтирования</i>		
увеличение на 2 п.п.	(7 758)	(35 256)
уменьшение на 2 п.п.	8 286	47 191
<i>Средний коэффициент текучести кадров</i>		
увеличение на 0,5 п.п.	(3 007)	(4 006)
уменьшение на 0,5 п.п.	3 127	4 193
<i>Прогнозируемый рост заработной платы и размеров фиксированных выплат</i>		
увеличение на 0,5 п.п.	9 278	11 483
уменьшение на 0,5 п.п.	(8 729)	(10 736)
<i>Средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию</i>		
увеличение на 0,5 года	(1 183)	(1 557)
уменьшение на 0,5 года	1 200	1 576

## 18 Долгосрочные резервы по обязательствам

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на рекультивацию земель	72 709	83 662
Прочие резервы	1 931	2 065
<b>Итого</b>	<b>74 640</b>	<b>85 727</b>

*Резерв на рекультивацию земель*

Резерв на рекультивацию земель создан на основании ожидаемых затрат и сроков работ по рекультивации земель после завершения эксплуатации золоотвалов для предотвращения их вредоносного воздействия на окружающую среду.

Величина резерва на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. определена путем дисконтирования прогнозируемой стоимости объема работ (с поправкой на индекс роста потребительских цен), необходимых для осуществления рекультивации земель, по сроку наступления обязательства в будущем.

В качестве ставки дисконтирования на каждую отчетную дату использовалась доходность российских суверенных облигаций ОФЗ со сроком погашения, максимально приближенным к дате исполнения основной части обязательств по рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2023 г. использовалась ставка дисконтирования в размере 11,90% (на 31 декабря 2022 г. – 10,39%).

Ниже представлено движение резерва на рекультивацию земель:

	2023 г.	2022 г.
<b>Резерв на рекультивацию земель на 1 января</b>	<b>83 662</b>	<b>73 419</b>
Амортизация дисконта (увеличение приведенной стоимости) – Прим. 26	5 589	5 433
Ввод в эксплуатацию Золоотвала №2 секция №3	-	15 769
Изменения в оценке существующих обязательств	(16 542)	(10 959)
<b>Резерв на рекультивацию земель на 31 декабря</b>	<b>72 709</b>	<b>83 662</b>

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 549 619	1 177 373
Прочая кредиторская задолженность	67 800	150 537
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1 617 419</b>	<b>1 327 910</b>
Авансы полученные	920 345	836 535
Расчеты с персоналом по оплате труда	409 983	371 901
Доходы будущих периодов	928 977	-
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность (включая авансы полученные и расчёты с персоналом по оплате труда)</b>	<b>3 876 724</b>	<b>2 536 346</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года отражена субсидия в сумме 928 977 тыс. рублей. Данное обязательство образовано предоставлением из бюджета субсидии в целях финансового обеспечения затрат при реализации мероприятий по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения г. Чите.

20 Задолженность по уплате налогов

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность по НДС	411 851	437 871
Задолженность по взносам в социальные фонды	223 729	339 504
Налог на прибыль	206 846	56 586
Налог на имущество	43 225	43 250
НДФЛ	22 876	30 860
Плата за негативное воздействие окружающей среды	2 087	1 836
Прочие налоги и сборы	887	2 089
<b>Итого задолженность по налогам</b>	<b>911 501</b>	<b>911 996</b>

21 Текущие резервы по обязательствам

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв по выданному поручительству	(2 900 000)	2 900 000
Резерв по выплате вознаграждения по итогам года	9 171	89 872
Резерв под судебные иски	7 145	45 563
Прочие резервы	242	1 693
<b>Итого</b>	<b>16 558</b>	<b>3 037 128</b>

Движение текущих резервов и начислений представлено в таблице ниже:

	Резерв под судебные иски	Резерв по выплате вознаграждения по итогам года	Резерв по выданному поручительству	Прочие резервы	Итого
<b>Резерв на 1 января 2022 г.</b>	<b>8 068</b>	<b>212 715</b>	-	<b>6 280</b>	<b>227 063</b>
Использование резерва	(6 135)	(53 987)	-	(4 587)	(64 709)
Восстановление резерва	-	(158 728)	-	-	(158 728)
Начисление резерва	43 630	89 872	2 900 000	-	3 033 502
<b>Резерв на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>45 563</b>	<b>89 872</b>	<b>2 900 000</b>	<b>1 693</b>	<b>3 037 128</b>
Использование резерва	(17 221)	(80 701)	-	-	(97 922)
Восстановление резерва	(31 399)	-	(2 900 000)	(1 451)	(2 932 850)
Начисление резерва	10 202	-	-	-	10 202
<b>Резерв на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>7 145</b>	<b>9 172</b>	-	<b>242</b>	<b>16 558</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа восстановила резерв по договору поручительства, выданного в адрес ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 2 900 000 тыс. рублей (см. Примечание 29).

**22 Выручка от операционной деятельности**

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

	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи тепловой энергии	9 675 151	8 710 302
Выручка от продажи электроэнергии	3 925 577	3 140 962
Выручка от продажи мощности	1 956 517	1 752 622
Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям	1 031 270	409 677
Прочая выручка	360 523	343 913
<b>Итого</b>	<b>16 949 038</b>	<b>14 357 476</b>

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

**23 Прочие операционные доходы**

	2023 г.	2022 г.
Доходы от оприходования материалов и основных средств	61 124	35 004
Доходы от восстановления резервов	46 915	116 618
Страховое возмещение	44 626	70 150
Поступления по штрафам и пеням по хозяйственным договорам	40 499	40 887
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и объектов основных средств	33 959	10 896
Списание кредиторской задолженности	23 809	4 380
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	12 741
Доходы от восстановления оценочного обязательства по рекультивации	5 682	10 720
Компенсация за разницу в тарифах	2 033	635 800
Прочие доходы	54 145	45 604
<b>Итого</b>	<b>312 792</b>	<b>982 800</b>

**24 Расходы на персонал**

	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	2 414 073	2 349 873
Отчисления от заработной платы в социальные фонды	1 030 206	986 182
Премии и единовременные поощрения	640 318	609 108
Начисление предстоящих расходов на оплату отпусков работникам	219 069	200 773
Вознаграждение за выслугу лет	104 345	94 461
Стоимость текущих услуг (по планам с установленными выплатами)	13 800	13 853
Прочие расходы на персонал	19 692	31 779
<b>Итого</b>	<b>4 441 503</b>	<b>4 286 029</b>

## 25 Прочие операционные расходы

	2023 г.	2022 г.
Прочие материальные затраты	610 089	552 766
Ремонт и содержание основных средств	522 419	872 668
Покупная тепловая энергия	329 418	299 615
Прочие налоги (кроме социальных взносов и налога на прибыль)	252 454	239 478
Коммунальные расходы	160 472	151 285
Расходы на охрану	136 972	143 940
Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР	110 100	95 259
Расходы по управлению капиталом (собрания акционеров)	77 256	15 441
Расходы на благотворительность	50 933	22 500
Транспортные расходы	42 404	46 598
Банковское обслуживание операций	41 551	29 922
Страхование имущества	32 665	13 368
Услуги связи	21 305	19 697
Командировочные и представительские расходы	16 295	22 753
Расходы от списания объектов основных средств и незавершенного строительства	-	21 433
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	9 514	20 552
Амортизация НМА	5 631	17 005
Расходы по штрафам и пеням по хозяйственным договорам	2 321	2 413
Чрезвычайные расходы	2 500	119 032
Прочие расходы	384 839	267 440
<b>Итого</b>	<b>2 809 138</b>	<b>2 973 165</b>

## 26 Финансовые доходы и расходы

	2023 г.	2022 г.
<b>Финансовые доходы</b>		
Финансовые доходы - процентный доход, третьи стороны	195 660	73 191
Процентный доход по выданным займам	382 161	23 756
Доходы от амортизации дисконта по финансовым инструментам	887	94
<b>Итого</b>	<b>578 708</b>	<b>97 041</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по кредитам	(569 011)	(150 468)
Проценты по обязательствам аренды (Прим. 9)	(34 219)	(36 793)
Амортизация дисконта по планам с установленными выплатами (Прим. 17)	(24 755)	(19 109)
Амортизация дисконта по резерву на рекультивацию земель (Прим. 0)	(5 589)	(5 433)
Расходы по дисконтированию финансовых инструментов	-	(814)
<b>Итого</b>	<b>(633 574)</b>	<b>(212 617)</b>

27 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль	(335 716)	(149 085)
Отложенный налог	(161 453)	(141 880)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(497 169)</b>	<b>(290 965)</b>

Все налоги, которыми облагается деятельность и активы Группы, взимаются и выплачиваются в Российской Федерации. В соответствии с Российским законодательством, ставка налога на прибыль, действовавшая в отчетных периодах, закончившихся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., составляла 20%.

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

	2023 г.	2022 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 066 255</b>	<b>855 123</b>
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(413 251)	(171 025)
Невычитаемые расходы	(83 918)	(119 940)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(497 169)</b>	<b>(290 965)</b>

Отложенный налог на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставкам, которые предположительно будут применимы при реализации соответствующих активов или обязательств.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одной и той же компании Группы.

Ниже представлен налоговый эффект изменения данных временных разниц, отраженный по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. – 20%):

	1 января 2023 г.	Движение, отраженное в Отчете о прибыли или убытке	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2023 г.
Убытки прошлых периодов, переносимые на будущее	-	-	-	-
Основные средства	(663 066)	39 185	-	(623 881)
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	(1 500)	(7 314)	-	(8 814)
Планы с установленными выплатами	53 989	2 259	(6 719)	49 529
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	72 850	(14 053)	-	58 797
Прочие резервы	84 223	(22 736)	-	61 487
Прочие	(16 356)	(158 794)	428	(174 722)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(469 860)</b>	<b>(161 453)</b>	<b>(6 291)</b>	<b>(637 604)</b>

## 27 Налог на прибыль (продолжение)

## Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Руководство Группы пересматривает непризнанные отложенные налоговые активы на конец каждого отчетного периода. В случае признания налогового актива, непризнанного ранее, соответствующая выгода учитывается как компонент дохода по налогу на прибыль.

	1 января 2022 г.	Движение, отраженное в Отчете о прибыли или убытке	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2022 г.
Убытки прошлых периодов, переносимые на будущее	19 507	(19 507)	-	-
Основные средства	(568 498)	(94 568)	-	(663 066)
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	(1 303)	(197)	-	(1 500)
Планы с установленными выплатами	49 896	2 192	1 901	53 989
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	87 899	(15 049)	-	72 850
Прочие резервы	94 238	(10 015)	-	84 223
Прочие	(11 405)	(4 736)	(215)	(16 356)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(329 666)</b>	<b>(141 880)</b>	<b>1 686</b>	<b>(469 860)</b>

## 28 Прибыль на акцию

	2023 г.	2022 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы, тыс. руб.	1 569 086	564 158
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (штук)	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы, рублей</b>	<b>0,00116</b>	<b>0,00042</b>

## 29 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 мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы (Примечание 21).

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 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%.

**29 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)****Налоговое законодательство**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Руководство оценивает вероятность претензий со стороны налоговых органов в отношении обоснованности финансово-хозяйственной цели операций Группы и добросовестности контрагентов как низкой, но не исключает возможности доначислений по результатам налоговых проверок в связи с несоблюдением требований документального оформления операций.

Кроме этого, не все аспекты реорганизации Группы, связанные с реформированием энергетической отрасли, специально предусматриваются налоговым и прочим законодательством. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако руководство оценивает риск возникновения таких расходов как средний.

**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 (Примечание 0).

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.

**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., составляет 134 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 31 декабря 2023 года, составляет 1 188 798 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.;
- строительству, реконструкции, модернизации основного оборудования и тепловых сетей для подключения мкр. Романовский в г.Чита в сумме 125 612 тыс. руб.;
- капитальному ремонту оборудования и тепловых сетей в сумме 329 391 тыс.руб.

**Выданные поручительства**

По состоянию на 31.12.2022 Группой выданы поручительства по обязательствам АО «ДУК» по кредитному соглашению на сумму 2 900 000 тыс. рублей, срок исполнения которых наступил 28 декабря 2022 года. В 2023 году Группа выплатила ПАО «Промсвязьбанк» денежные средства в сумме 2 900 000 тыс. рублей (см. Примечание 21) и заключило с АО «ДУК» соглашение на сумму 3 226 087 тыс. рублей о переходе прав кредитора, в соответствии с которым, срок возврата выплаченной суммы не может превышать 30.04.2033г. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не выступала в качестве поручителя по обязательствам третьих лиц.

**Вознаграждение аудиторской организации**

Согласно заключенному договору сумма вознаграждения ООО «Интерком-Аудит» за проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, годовой консолидированной отчетности по МСФО за 2023 год, а также обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО за 6 месяцев 2023 года составляет 1 971 120 (один миллион девятьсот семьдесят одна тысяча сто двадцать) рублей, в т.ч. НДС по ставке 20%.

**30 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.

**Кредитный риск**

Кредитный риск в отношении финансовых активов возникает в результате продажи Группой продукции и услуг, а также совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы, и связан с возможностью дефолта контрагента. По оценкам руководства Группы, максимальный риск равен балансовой стоимости финансовых активов. Кредитный риск управляется на уровне Группы.

Кредитный риск, возникающий у Группы по классам денежных финансовых активов, отражен в балансовой стоимости денежных финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Категория «Займы и дебиторская задолженность»</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Прим. 11)	1 152 001	920 733
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 13)	1 420 232	1 474 624
Денежные средства и их эквиваленты, кроме наличных денежных средств (Прим. 14)	4 957 040	523 812
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>7 529 273</b>	<b>2 919 169</b>

Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален.

У Группы нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки. Как указано в Примечании 13, дебиторская задолженность Группы распределена между множеством некрупных контрагентов, что позволяет существенно снизить кредитный риск Группы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под кредитные убытки, отсутствует.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета – обладающих высоким кредитным рейтингом (см. Примечание 14).

*Оценка ожидаемых кредитных убытков.* Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности.

Уровень ожидаемых кредитных убытков зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска дебитора с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков, как описано в Примечании 4.

Группа определяет, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда контрагентом допущено нарушение предусмотренных договором сроков оплаты, идентифицированы признаки неплатежеспособности, и, если у Группы отсутствует обоснованная информация, опровергающая факт увеличения

кредитного риска.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 3 месяца;
- международные/национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- контрагент неплатежеспособен;
- в отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла, чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, торговая дебиторская задолженность подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа. Ожидаемые уровни убытков раскрыты в Примечании 13.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Кроме того, руководство Группы проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы данных финансовых организаций. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, эквивалентам денежных средств и банковским векселям были незначительными.

Сводные данные о размещенных денежных средствах, их эквивалентах и векселях с указанием банков и прочих финансовых организаций, и их рейтингов на конец отчетного периода приведены в Примечаниях 14 и 16.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, биржевые котировки инвестиций, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Первоочередной целью снижения данных рыночных рисков является управление и контроль подверженности воздействию рыночных рисков одновременно с оптимизацией возврата на риск.

#### **Риск изменения процентной ставки**

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки, что обусловлено наличием процентных обязательств (Примечание 16).

В целях минимизации риска увеличения выплат вследствие увеличения процентных ставок Группа предпринимает следующие меры:

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. руководство Группы оценило эффект изменения процентных ставок по финансовым инструментам с плавающими процентными ставками и пришло к выводу о несущественности эффекта изменения процентных ставок.

#### **Ценовой риск**

Группа подвержена влиянию изменения биржевых котировок акций ПАО «РусГидро». Если бы на 31 декабря 2023 г. цены на акции были на 10% выше/ниже (на 31 декабря 2022 г. – 10%), при том, что все другие переменные остались бы неизменными, уменьшение/увеличение капитала за год составило бы 3 218 тыс. руб. (2022 г. – 3 432 тыс. руб.). Группа не хеджирует риски изменения цен по акциям ПАО «РусГидро».

#### **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 котироваемая 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 финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный

доход, определялась с использованием входящих данных первого уровня иерархии (котировки активного рынка по данным Московской биржи на момент закрытия торгов по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.).

**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**

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность относятся к 3 уровню оценки. Оценка справедливой стоимости на 3 уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения (Примечание 11).

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 (Примечание 11).

Балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов соответствует их справедливой стоимости (Примечаниях 13, 14).

**Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Финансовые обязательства Группы относятся к 3 уровню оценки. 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 31 декабря 2023 г. использованные ставки дисконтирования для определения справедливой стоимости варьировались от 12,84% до 15,36% 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:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты	5 925 291	5 624 211	444 994	446 839
Задолженность по аренде активов в форме права пользования	372 109	341 808	418 400	403 218
<b>Итого</b>	<b>6 825 107</b>	<b>6 498 544</b>	<b>863 394</b>	<b>850 057</b>

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

**Риск ликвидности**

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

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также дебиторскую задолженность и акции «РусГидро», которые могут быть оперативно реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. Казначейство Группы контролирует ежедневную и ежемесячную позицию по ликвидности в целях прогнозирования и оперативного предотвращения кассовых разрывов.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Группой договорах. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки, включающие общую сумму финансовых обязательств согласно договорам, а также относящиеся к ним суммы процентов, подлежащие оплате в будущем.

**Риск ликвидности (продолжение)**

В случае если в рамках существующих договорных отношений по состоянию на отчетную дату имелись нарушения, позволяющие кредитору требовать досрочный возврат суммы задолженности, такие обязательства включены в категорию обязательств до востребования (менее 3 месяцев с отчетной даты).

На 31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам						
		Итого	Менее 3 мес.	От 3 до 6 мес.	От 6 мес. до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы, включая проценты	6 452 998	8 571 153	541 665	192 644	836 709	807 502	6 202 633	-
Обязательства по факторингу	1 452 326	1 539 574	66 318	715 805	757 451	-	-	-
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	372 109	466 919	23 429	23 371	44 706	88 190	228 748	58 475
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 619 703	1 619 703	1 619 703	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>9 897 137</b>	<b>12 207 349</b>	<b>2 251 116</b>	<b>931 820</b>	<b>1 628 866</b>	<b>895 692</b>	<b>6 431 381</b>	<b>58 475</b>

На 31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам						
		Итого	Менее 3 мес.	От 3 до 6 мес.	От 6 мес. до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы, включая проценты	1 044 994	1 135 893	294 791	18 134	363 956	459 012	-	-
Обязательства по факторингу	256 754	262 761	6 322	204 693	51 746	-	-	-
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	418 400	545 400	23 830	23 796	47 648	85 099	233 596	131 431
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 327 910	1 327 910	1 327 910	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 048 058</b>	<b>3 271 964</b>	<b>1 652 853</b>	<b>246 623</b>	<b>463 350</b>	<b>544 111</b>	<b>233 596</b>	<b>131 431</b>

#### Управление капиталом

Основными целями политики управления капиталом Группы являются улучшение коэффициентов финансовой независимости и ликвидности, оптимизация коэффициентов долговой нагрузки, улучшение структуры кредиторской задолженности и, таким образом, создание прочной основы для финансирования и осуществления хозяйственной деятельности посредством осмотрительных инвестиционных решений и сохранения доверия рынка и кредиторов для поддержания своей деятельности.

Основными способами управления структурой капитала являются максимизация положительного финансового результата, эффективное управление инвестиционной программой, а также разумное управление финансовыми рисками, описанными выше.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. В целях поддержания или оптимизации структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых акционерам дивидендов или размер взносов в акционерный капитал, дополнительной эмиссии акций, а также реализовывать программы по продаже неспециализированных активов для уменьшения задолженности.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет анализ капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, рассчитанный на основании отчетности Группы по международным стандартам, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлен ниже (в млн руб.):

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Общая сумма обязательств, млн руб.	14 279	9 031
Собственный капитал, млн руб.	7 582	4 360
<b>Коэффициент соотношения собственных и заемных средств</b>	<b>1,88</b>	<b>2,07</b>

Порядок расчета EBITDA стандартами МСФО не определен, поэтому этот показатель не может рассматриваться в качестве альтернативы показателю чистой прибыли, определяемому в соответствии с МСФО. Единые правила определения EBITDA отсутствуют; полученные результаты могут быть несопоставимыми, поскольку разные компании могут рассчитывать данный показатель различными способами.

Показатели Группы, рассчитанные по данным настоящей консолидированной финансовой отчетности, за 2023 г. и 2022 г. приведены ниже:

Показатель	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прибыль за год	<b>1 569 086</b>	<b>564 158</b>
Финансовые доходы	(578 708)	(97 041)
Финансовые расходы	633 574	212 617
Расход по налогу на прибыль	497 169	290 965
Амортизация основных средств	854 728	938 161
Амортизация нематериальных активов	5 631	17 005
EBITDA	2 981 480	1 925 865
Рентабельность по EBITDA	17,59%	13,41%
Чистый долг / EBITDA	1,11	2,13

### 31 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 - потребители 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 Исполнительный директор – главный инженер 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.

## 31 Информация по сегментам (продолжение)

Орган, ответственный за принятие операционных решений, рассматривает результаты деятельности сегментов главным образом на основе показателя прибыли 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 (Примечание 5).

Информация по отчетным сегментам по состоянию 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. и за соответствующие отчетные годы, подготовленная на основе финансовой информации в соответствии с РСБУ, а также сверка с данными консолидированной финансовой отчетности по МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., представлена ниже:

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Исключено	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</i>					
Выручка от межсегментных продаж	80	139	45 641	(45 860)	-
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	9 963 963	6 869 303	115 771	-	16 949 037
<i>выручка от реализации электроэнергетики и мощности</i>	<i>4 397 543</i>	<i>1 484 552</i>	-	-	<i>5 882 095</i>
<i>выручка от реализации теплоэнергии</i>	<i>4 677 214</i>	<i>4 997 936</i>	-	-	<i>9 675 150</i>
<i>выручка от реализации услуг по технологическому присоединению и прочая выручка</i>	<i>889 206</i>	<i>386 815</i>	<i>115 990</i>	-	<i>1 392 011</i>
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>9 964 043</b>	<b>6 869 442</b>	<b>161 412</b>	<b>(45 860)</b>	<b>16 949 037</b>
<b>Затраты по сегментам</b>	<b>(8 810 356)</b>	<b>(5 880 948)</b>	<b>(123 762)</b>	<b>45 860</b>	<b>(14 769 206)</b>
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	501 358	323 997	6 493	-	831 849
<b>Прибыль сегментов</b>	<b>1 153 687</b>	<b>988 494</b>	<b>37 650</b>	<b>-</b>	<b>2 179 831</b>
<i>Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:</i>					
Проценты к получению					576 769
Проценты к уплате					(504 127)
Прочие доходы					534 210
Прочие расходы					(743 321)
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>2 043 362</b>
Признание планов с установленными выплатами					(11 027)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка					3 026
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение					70 259
Капитализация процентных расходов					5 247
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств					(78 713)
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки					9 384
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде					20 773
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО					10 435
Прочие корректировки					(6 491)
<b>Прибыль до налогообложения – МСФО</b>					<b>2 066 255</b>

31 Информация по сегментам (продолжение)

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Исключено	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</i>					
Выручка от межсегментных продаж	34	134	24 491	(24 659)	-
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	8 315 555	5 940 993	100 928	-	14 357 476
<i>выручка от реализации электроэнергии и мощности</i>	3 722 727	1 170 857	-	-	4 893 584
<i>выручка от реализации теплоэнергии</i>	4 214 360	4 495 942	-	-	8 710 302
<i>выручка от реализации услуг по технологическому присоединению и прочая выручка</i>	378 468	274 194	100 928	-	609 722
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>8 315 589</b>	<b>5 941 127</b>	<b>125 419</b>	<b>(24 659)</b>	<b>14 357 476</b>
<b>Затраты по сегментам</b>	<b>(8 035 077)</b>	<b>(5 774 473)</b>	<b>(106 314)</b>	<b>24 659</b>	<b>(13 891 205)</b>
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	428 643	321 412	6 015	-	756 070
<b>Прибыль сегментов</b>	<b>280 512</b>	<b>166 654</b>	<b>19 105</b>	<b>-</b>	<b>466 271</b>
<i>Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:</i>					
Проценты к получению					95 941
Проценты к уплате					(134 738)
Прочие доходы					1 052 576
Прочие расходы					(504 102)
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>975 948</b>
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:</i>					
Признание планов с установленными выплатами					(19 853)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка					(1 797)
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение					(78 982)
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях аренды					
Капитализация процентных расходов					26 145
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств					(96 457)
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки					15 409
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде					6 346
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО					12 574
Прочие корректировки					7 451
<b>Прибыль до налогообложения – МСФО</b>					<b>855 123</b>

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Активы сегмента – РСБУ</b>	<b>24 494 790</b>	<b>16 064 859</b>
<b>в том числе:</b>		
Активы сегмента «Забайкальский край»	8 245 848	7 563 956
Активы сегмента «Республика Бурятия»	7 262 965	6 326 151
Активы, не распределенные по сегментам	8 878 706	2 079 717
Активы сегмента «Прочие»	107 271	95 035
<b>Корректировки МСФО:</b>		
Внутригрупповая элиминация	(33 184)	(11 988)
Сворачивание авансов и НДС	(199 598)	(182 892)
Консолидация дочерних обществ	(7 147)	(7 147)
Корректировка по отложенным налогам	(147 678)	(192 674)
Признание финансовых инструментов	(22 544)	(24 481)
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости	(2 656 659)	(2 737 351)
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки	(1 152)	(3 608)
Капитализация процентных расходов	296 228	290 982
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	115 001	193 714
Активы в форме права пользования	(42 593)	(54 734)
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9	87 142	77 758
Начисление резерва по незавершенному строительству	(21 433)	(21 433)
<b>Итого активы Группы – МСФО</b>	<b>21 861 171</b>	<b>13 391 005</b>

### 31 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Обязательства сегментов – РСБУ</b>	<b>14 936 576</b>	<b>6 764 942</b>
в том числе:		
Обязательства сегмента «Забайкальский край»	2 214 017	1 974 197
Обязательства сегмента «Республика Бурятия»	1 742 503	1 431 351
Обязательства, не распределенные по сегментам	10 903 684	3 297 679
Обязательства сегмента «Прочие»	76 372	61 715
<b>Корректировки МСФО:</b>		
Внутригрупповая элиминация	(33 184)	(11 988)
Сворачивание авансов и НДС	(199 598)	(182 892)
Корректировка по отложенным налогам	(656 386)	(686 533)
Признание пенсионных обязательств	247 645	269 947
Признание обязательств по аренде	(30 956)	(22 324)
Признание резерва по выданному поручительству	-	2 900 000
<b>Итого обязательства Группы – МСФО</b>	<b>14 278 816</b>	<b>9 031 152</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.

Капитальные затраты отчетных сегментов представлены в таблице ниже:

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</i>				
Капитальные затраты	960 107	1 132 679	-	2 092 786
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</i>				
Капитальные затраты	693 394	236 052	-	929 446

Капитальные затраты представляют собой поступления внеоборотных активов, отличных от финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, авансов по договорам капитального строительства.

### 32 События после отчетной даты

7 февраля 2024 года состоялось заседание Совета директоров ПАО «ТГК-14», на котором было принято решение о прекращении участия Группы в АО «Спецавтохоззйствсво» путем продажи доли в уставном капитале в размере 100%.



Всего прошнуровано,  
пронумеровано и скреплено  
листами 54 листа  
*Е.В. Коротких* / Е.В. Коротких