# Группа «ТГК-14»

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

2021 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

| Консо | лидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года                       |    |
|-------|---|----|
| Консо | лидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год          | 2  |
| Консо | лидированный отчет об изменениях в капитале за 2021 год                                 | 3  |
|       | лидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год                              |    |
|       | ·   |    |
| Прим  | ечания к консолидированной финансовой отчетности  |    |
| 1     | Группа и ее деятельность  | 4  |
| 2     | Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность                    |    |
| 3     | Основные принципы составления консолидированной финансовой отчетности                   |    |
| 4     | Основные положения учетной политики   |    |
| 5     | Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики |    |
| 6     | Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций                              |    |
| 7     | Пересчет входящих данных  |    |
| 8     | Остатки по операциям и операции со связанными сторонами                                 |    |
| 9     | Основные средства   |    |
| 10    | Активы в форме права пользования и обязательства по аренде                              |    |
| 11    | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  | 29 |
| 12    | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                            | 29 |
| 13    | Запасы  | 29 |
| 14    | Дебиторская задолженность   | 29 |
| 15    | Денежные средства и их эквиваленты  | 30 |
| 16    | Капитал   | 3  |
| 17    | Кредиты и займы   | 3  |
| 18    | Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам                                     | 32 |
| 19    | Долгосрочные резервы по обязательствам  | 35 |
| 20    | Торговая и прочая кредиторская задолженность  | 36 |
| 21    | Задолженность по уплате налогов   | 36 |
| 22    | Текущие резервы по обязательствам   |    |
| 23    | Выручка от операционной деятельности  |    |
| 24    | Прочие операционные доходы  | 37 |
| 25    | Расходы на персонал   |    |
| 26    | Прочие операционные расходы   |    |
| 27    | Финансовые доходы и расходы   |    |
| 28    | Налог на прибыль  |    |
| 29    | Прибыль на акцию  |    |
| 30    | Условные и договорные обязательства и операционные риски                                |    |
| 31    | Управление финансовыми рисками  |    |
| 32    | Информация по сегментам   | 4  |
| 22    | Coffeend Hoors of House   | 50 |



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

#### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №14» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 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. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отичетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, профессиональных бухгалтеров Международным кодексом этики международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



#### ΠΑΟ «ΤΓΚ-14»

Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 2

#### Ключевые вопросы аудита

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

# Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности

См. примечание 14 к консолидированной финансовой отчетности.

## Ключевой вопрос аудита

На отчетную дату балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности представляет собой существенную сумму для консолидированной финансовой отчетности.

Созданный Группой резерв в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности основывается на оценке вероятности погашения задолженности. Данная оценка подразумевает значительную степень суждения руководства.

В связи со значительным уровнем суждения руководства, необходимого при оценке резерва в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, мы определили ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности как ключевой вопрос аудита.

# **Аудиторские процедуры в отношении** ключевого вопроса аудита

Мы выполнили следующие процедуры:

- проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности по срокам;
- получили понимание ключевых параметров и допущений, используемых руководством в модели расчета ожидаемых кредитных убытков;
- оценили обоснованность оценок руководства в отношении резерва под обесценение, используя наши собственные ожидания, основанные на доступной информации из внешних источников;
- оценили, является ли соответствующее раскрытие информации в отчетности надлежащим.



## ПАО «ТГК-14» Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 3

#### Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 30 марта 2021 года содержало немодифицированное мнение.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет Общества за 2021 год, но не включает финансовую консолидированную отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

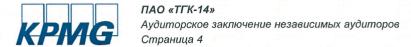
В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью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

# Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.



# Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 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;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того,



# ПАО «ТГК-14» Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 5

представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

 получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

Козленко Л. В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906104253, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 203/21 от 1 октября 2021 года

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия 30 марта 2022 года

|  | Прим.    | 31 декабря 2021 г.                             | 31 декабря 2020 г.*   |
|--|----------|--|---|
| АКТИВЫ   |          |  |   |
| Внеоборотные активы  |          |  |   |
| Основные средства  | 9        | 9 265 897                                      | 9 127 383   |
| Нематериальные активы  |          | 145 561  | 90 169  |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости   | ĭ        |  |   |
| через прочий совокупный доход  | 11       | 33 243   | 35 590  |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной   |          |  |   |
| стоимости  | 12       | 4 358  | 3 616   |
| Итого внеоборотных активов   |          | 9 449 059                                      | 9 256 758   |
| Оборотные активы   |          |  |   |
| Запасы   | 13       | 962 703  | 1 150 292   |
| Дебиторская задолженность  | 14       | 1 085 275                                      | 1 177 824   |
| Переплата по налогу на прибыль   | E 1868   | 68 573   | 11 271  |
| Денежные средства и их эквиваленты   | 15       | 902 646  | 615 996   |
| Прочие оборотные активы  | 10       | 13 955   | 27 823  |
| Итого оборотных активов  |          | 3 033 152                                      | 2 983 206   |
| ИТОГО АКТИВОВ  | ·        | 12 482 211                                     | 12 239 964  |
| Акционерный капитал<br>Эмиссионный доход<br>Прочие резервы<br>Нераспределенная прибыль   | 16<br>16 | 1 357 946<br>3 731 271<br>100 878<br>1 531 043 | 1 357 946<br>3 731 271<br>69 905<br>1 403 549                           |
| Итого капитал, причитающийся акционерам группы   |          | 6 721 138                                      | 6 562 671   |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  |          |  |   |
| Долгосрочные обязательства   |          |  |   |
| Долгосрочные кредиты и займы   | 17       | 660 450  | 919 595   |
| Обязательства по пенсионным и прочим долгосрочным  |          |  |   |
| выплатам сотрудникам   | 18       | 249 481  | 270 734   |
| Отложенные налоговые обязательства   |          | 334 480  | 213 322   |
| Долгосрочные резервы по обязательствам   | 19       | 75 992   | 100 470   |
| Итого долгосрочные обязательства   |          | 1 320 403                                      | 1 504 121   |
| Краткосрочные обязательства  |          |  |   |
| Краткосрочные кредиты и займы  | 17       | 1 408 797                                      | 1 274 604   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность   |          | 0.070.700                                      |   |
|  | 20       | 2 372 728                                      | 1 979 205   |
|  | 20<br>21 | 432 082  | 545 703   |
| Текущие резервы по обязательствам  | 20       | 432 082<br>227 063                             | 545 703   |
| Текущие резервы по обязательствам<br>Итого краткосрочные обязательства   | 20<br>21 | 432 082<br>227 063<br>4 440 670                | 545 703<br>373 660<br>4 173 172   |
| Задолженность по уплате налогов Текущие резервы по обязательствам Итого краткосрочные обязательства ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 20<br>21 | 432 082<br>227 063                             | 1 979 205<br>545 703<br>373 660<br>4 173 172<br>5 677 293<br>12 239 964 |

Утверждено и подписано: 30 марта 2022 г.

А. Н. Николаенко Генеральный директор

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)

# Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|   | Прим. | 2021 г.     | 2020 г.*   |
|---|-------|-------------|------------|
| Выручка   | 23    | 13 022 572  | 12 793 425 |
| Прочие операционные доходы  | 24    | 412 779     | 735 147    |
| Расходы на топливо  | 2.    | (4 659 225) | (4 440 455 |
| Расходы на персонал   | 25    | (3 893 584) | (3 834 563 |
| Покупная электроэнергия и мощность  |       | (842 659)   | (785 973   |
| Амортизация основных средств  | 9     | (1 044 086) | (856 792   |
| Изменение резерва под обесценение финансовых активов  | 14    | 247 563     | (400 651   |
| Прочие операционные расходы   | 26    | (2 866 865) | (2 616 370 |
| Операционная прибыль  | -     | 376 495     | 593 768    |
|   | 27    | 10.210      | 12.070     |
| Финансовые доходы   | 27    | 19 219      | 13 278     |
| Финансовые расходы  | 27    | (153 514)   | (197 110   |
| Прибыль до налогообложения  |       | 242 200     | 409 936    |
| Расход по налогу на прибыль   | 28    | (114 706)   | (129 718   |
| Итого прибыль за год, причитающаяся акционерам Группы   |       | 127 494     | 280 218    |
| Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков Прибыль от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по |       |             |            |
| справедливой стоимости через прочий совокупный доход  | 11    | (2 347)     | 10 258     |
| Налог на прибыль по финансовым активам, оцениваемым по  | 20    | 160         | (2.052     |
| справедливой стоимости через прочий совокупных доход  | 28    | 469         | (2 052     |
| Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав<br>прибылей или убытков   |       |             |            |
| Актуарные прибыли   | 18    | 41 106      | 13 03      |
| Налог на прибыль по актуарным прибылям  | 28    | (8 255)     | (2 620)    |
| Итого прочий совокупный доход за год, причитающийся акционерам  |       |             |            |
| Группы  |       | 30 973      | 18 620     |
| Общий совокупный доход за год, причитающийся акционерам<br>Группы   |       | 158 467     | 298 838    |
| Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и   | 20    |             |            |
| разводненная, рублей  | 29    | 0.00009     | 0,00021    |

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|  |       | Акционерный | Эмиссионный |                | Нераспределенная | Всего                |
|--|-------|-------------|-------------|----------------|------------------|----------------------|
|  | Прим. | капитал     | доход       | Прочие резервы | прибыль          | капитал              |
| Баланс на 1 января 2020 г. согласно отчетности за предыдущий период                                      |       | 1 357 946   | 3 731 271   | 51 285         | 1 062 047        | 6 202 549            |
| Влияние исправления ошибок   | 7     | -           | -           | -              | 61 284           | 61 284               |
| Баланс на 1 января 2020 г. *   |       | 1 357 946   | 3 731 271   | 51 285         | 1 123 331        | 6 263 833            |
|  |       |             |             |                |                  |                      |
| Прибыль за год   |       | -           | -           | -              | 280 218          | 280 218              |
| Прочий совокупный убыток с учетом налога на прибыль, в том числе:  |       | -           | -           | 18 620         | -                | 18 620               |
| Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через                                       |       |             |             |                |                  |                      |
| прочий совокупный доход  | 11    | -           | -           | 10 258         | -                | 10 258               |
| Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов,  |       |             |             |                |                  |                      |
| оцениваемых через прочий совокупный доход  | 28    | -           | -           | (2 052)        | -                | $(2\ 052)$           |
| Доход от изменений в актуарных предположениях  | 18    | -           | -           | 13 034         | -                | 13 034               |
| Налоговый эффект от изменений в актуарных предположениях   | 28    | -           | -           | (2 620)        | -                | (2 620)              |
| Общий совокупный доход (убыток) за 2020 г.   |       |             |             | 18 620         | 280 218          | 298 838              |
| <b>Баланс на 31 декабря 2020 г.</b> *  |       | 1 357 946   | 3 731 271   | 69 905         | 1 403 549        | 6 562 671            |
|  |       |             |             |                |                  |                      |
| Баланс на 1 января 2021 г.*  |       | 1 357 946   | 3 731 271   | 69 905         | 1 403 549        | 6 562 671            |
| Прибыль за год   |       | _           | _           | _              | 127 494          | 127 494              |
| Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе:   |       | _           | _           | 30 973         | 12/ 7/7          | 30 973               |
| Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через                                       |       | _           | _           | 30 773         | _                | 30 713               |
| прочий совокупный доход  | 11    |             |             | (2 347)        |                  | (2 347)              |
| прочии совокупный оолоо<br>Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов,                   | 11    | -           | -           | (2 347)        | -                | (2 347)              |
| палоговый эффект от изменения стоимости финансовых иктивов,<br>оцениваемых через прочий совокупный доход | 28    |             |             | 469            |                  | 469                  |
| Доход от изменений в актуарных предположениях  | 18    | -           | -           | 41 106         | -                | 41 106               |
|  | 28    | -           | -           | (8 255)        | -                |                      |
| Налоговый эффект от изменений в актуарных предположениях  Общий сополнуции й доход за 2021 г.            | 20    | -           | -           | 30 973         | 127 494          | (8 255)              |
| Общий совокупный доход за 2021 г.<br>Баланс на 31 декабря 2021 г.  |       | 1 357 946   | 3 731 271   | 100 878        | 1 531 043        | 158 467<br>6 721 138 |
| <b>Валанс на 31 декабря 2021 Г.</b>  |       | 1 337 940   | 3 /31 2/1   | 100 0 / 0      | 1 331 043        | 0 /41 130            |

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)

|  | Прим. | 2021 г.     | 2020 г.*    |
|--|-------|-------------|-------------|
| Движение денежных средств по операционной деятельности     |       |             |             |
| Прибыль до налогообложения                                 |       | 242 200     | 409 936     |
| С поправкой на:  |       |             |             |
| Амортизацию основных средств                               | 9     | 1 044 086   | 856 792     |
| Амортизацию нематериальных активов                         | 26    | 12 217      | 11 725      |
| Изменение резерва под обесценение финансовых активов       | 14    | (247 563)   | 400 651     |
| Изменение прочих текущих резервов                          | 22    | (147764)    | 95 545      |
| Изменение стоимости обслуживания пенсионных обязательств   | 18    | 3 186       | 4 260       |
| Обесценение объектов незавершеного строительства           | 9     | 85 571      | -           |
| Прибыль от выбытия основных средств и запасов              |       | $(30\ 067)$ | (51 503)    |
| Доходы от оприходования материалов и основных средств      | 24    | (111 240)   | (15 836)    |
| Финансовые расходы   | 27    | 153 514     | 197 110     |
| Финансовые доходы  | 27    | (19 219)    | (13 278)    |
| Списание кредиторской задолженности                        | 24    | $(17\ 091)$ | (209)       |
| Изменение резерва по рекультивации земель                  | 19    | $(29\ 093)$ | (14 488)    |
| Прочие изменения   |       | (4 612)     | (15 479)    |
| Движение денежных средств по операционной деятельности до  |       |             |             |
| изменений оборотного капитала                              |       | 934 125     | 1 896 184   |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности      |       | 395 018     | (155 995)   |
| Изменение предоплаты по налогам и прочим активам           |       | 50 989      | 624         |
| Изменение запасов  |       | 215 080     | (42 102)    |
| Изменение прочих оборотных активов                         |       | 13 868      | (22 808)    |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и   |       |             | (== ***)    |
| прочих краткосрочных обязательств                          |       | 332 883     | 261 083     |
| Изменение текущих резервов по обязательствам               |       | 1 167       | -           |
| Изменение кредиторской задолженности по налогам            |       | (113 621)   | 182 786     |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности |       | 1 829 509   | 2 119 772   |
| Haran va ravičana varravana v                              |       | (100 707)   | (125.701)   |
| Налог на прибыль уплаченный                                |       | (109 707)   | (135 701)   |
| Проценты уплаченные (за вычетом капитализированных)        |       | (130 088)   | (173 978)   |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности |       | 1 589 714   | 1 810 093   |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности   |       |             |             |
| Приобретение основных средств                              |       | (1 110 150) | (956 425)   |
| Приобретение НМА   |       | (67 610)    | (31 365)    |
| Капитализированные и уплаченные финансовые расходы         | 9     | (24 536)    | (15 842)    |
| Поступления от продажи основных средств                    |       | 14 419      | -           |
| Проценты полученные  |       | 18 724      | 12 880      |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в            |       |             |             |
| инвестиционной деятельности                                |       | (1 169 153) | (990 752)   |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности       |       |             |             |
| Поступление кредитов и займов                              |       | 1 526 668   | 1 517 328   |
| Погашение кредитов и займов                                |       | (1 604 238) | (2 038 469) |
| Погашение обязательств по аренде                           |       | (56 341)    | (43 918)    |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой |       | , , ,       |             |
| деятельности   |       | (133 911)   | (565 059)   |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года          | 15    | 615 996     | 361 714     |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года           | 15    | 902 646     | 615 996     |
| Изменение денежных средств и их эквивалентов               |       | 286 650     | 254 282     |

<sup>\*</sup> Пересчитано

#### 1 Группа и ее деятельность

#### Организационная структура и деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2021 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: 107053, Российская Федерация, г. Москва, Орликов переулок, 5, стр. 1.

#### Формирование Группы

Компания создана в рамках реализации реформы электроэнергетического сектора Российской Федерации, на основании решения Совета директоров ОАО 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. в состав Группы входили: ПАО «ТГК-14» и две дочерние компании – АО «Спецавтохозяйство» и ООО «Единый Информационно-Расчетный Центр».

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

#### Состав акционеров Группы

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

|                                 | Доли участия акционера в капитале ПАО «ТГК-14» по состоянию на |                       |  |
|---------------------------------|--|-----------------------|--|
|                                 | 31 декабря 2021 г., %  | 31 декабря 2020 г., % |  |
| АО «Дальневосточная управляющая |  |                       |  |
| компания»                       | 92,21  | -                     |  |
| ООО «Энергопромсбыт»            | -  | 39,81                 |  |
| ЗАО УК «РВМ Капитал»            | -  | 24,49                 |  |
| AO «УК «Тринфико»               | -  | 23,01                 |  |
| Прочие держатели                | 7,79   | 12,69                 |  |
| Итого                           | 100  | 100                   |  |

В декабре 2021 года контрольный пакет акций Компании приобрела АО «Дальневосточная упрпавляющая компания». Из акционеров вышли ООО «Энергопромсбыт» (39,81%), ЗАО УК «РВМ Капиптал» (24,49%) и АО УК «Тринфико» (23,01%). Бенефициарными владельцами АО «Дальневосточная управляющая комппания» в равных долях являются К.М. Люльчев и В.Ч. Мясник.

# 2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 30). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

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. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Группы.

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

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

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

Как отмечено в Примечании 30, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы. Компании, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства, раскрыты как связанные стороны Группы (Примечание 8).

# 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. величина краткосрочных обязательств Группы превысила ее оборотные активы на  $1\,407\,518$  тыс. руб. (на  $31\,$  декабря 2020 г.  $-\,1\,189\,966$  тыс. руб.).

Руководство Группы рассматривает возможность предпринять следующие шаги для улучшения финансового состояния Группы и восполнения возможного дефицита ликвидности (Примечание 31):

- 1) Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей сокращение затрат;
- 2) Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля за счет использования невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям в сумме 3 410 000 тыс. руб., в том числе возможность получения долгосрочного финансирования на сумму 2 800 000 тыс. руб.

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

#### Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета, описанных ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования 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.

#### 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 нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные 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:

|                                      | (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.

#### 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.

#### Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

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 привлечения дополнительных заемных средств 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 также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов 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 о того, какая из них наступает раньше).

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 2021 г. портфель концессий Группы представлен следующими соглашениями:

- Соглашение с администрацией г. Улан-Удэ сроком на 5 лет (заключено в 2019 г.);
- Соглашение с администрацией г. Чита сроком на 10 лет (заключено в 2019 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.

Группа предоставляет услуги по строительству и / или усовершенствованию объектов инфраструктуры, полученных в рамках концессионных соглашений, и признаёт выручку и затраты, связанные с предоставлением этих услуг, в соответствии с общими положениями МСФО (IFRS) 15 – то есть в момент (или по мере) выполнения своих обязанностей к исполнению посредством передачи контроля над объектами.

#### 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 котируемая 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 котируемой 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 котируемую цену. Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котируемой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

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 котируемым ценам

#### Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

(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. Наращенные 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. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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.

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.

#### Классификация финансовых активов (продолжение)

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 прибыли или убытки, 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.

#### 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.

#### 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 квалифицируемым активам, (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 потребуется 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.

#### 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 – текушие начисления и планы с установленными взносами

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, 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.

Пенсионные планы с установленными выплатами Группы считаются частично фондированными. 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 окончанию 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 отечности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

#### 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 Генеральному Директору 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:

#### 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 и примечании 33, 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 2021 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.

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

#### Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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 2020 г. Таким образом, по итогам проведенного анализа, руководство не выявило признаков 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 2021 г. был создан резерв на сумму 656 150 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 960 083 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечании 14.

#### 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 22.

## 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             | 30%                      |  |
| Доля площадей, рекультивируемых в период 2030 – 2040 гг. | 21%                      |  |
| Доля площадей, рекультивируемых после 2040 года          | 49%                      |  |

Подробная информация о суммах резерва, использованных допущениях, а также анализ чувствительности сумм резерва к колебаниям ключевых допущений, представлена в Примечании 19.

# 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г., а также анализ чувствительности, приведены в Примечании 18.

#### 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.

#### Отложенные налоговые активы

Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевыми допущениями, использованными в бизнес-плане, являются будущие тарифы на тепло и объемы отпуска тепловой энергии. В случае если фактические результаты превзойдут ожидания руководства, непризнанный отложенный налоговый актив может быть восстановлен.

# 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.

#### Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Группа определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

# Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода. Группа не ожидает значительного влияния данного изменения на консолидированную финансовую отчетность.

#### Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

#### 7 Пересчет входящих данных

В консолидированной финансовой отчетности за 2020 год Группа обнаружила ряд ошибок и скорректировала представленные ниже сопоставимые данные в настоящей консолидированной финансовой отчетности:

- Группой был подготовлен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в результате которого по состоянию на 31 декабря 2020 года было признано отложенное налоговое обязательство на сумму 213 322 тыс. руб. (см. Примечание 28).
- Группа восстановила оценочное обязательство по состоянию на 31 декабря 2020 года на сумму 62 000 тыс. руб. в связи с фактическим погашением обязательств в периоде до 31 декабря 2020 года и отсутсвием необходимости в признании резерва на балансе Группы.
- Руководство Группы провело анализ стоимости работ по рекультивации. В результате данного анализа было выявлено, что стоимость рекультивации существенно отличается от фактических цен на аналогичные работы по состоянию на 1 января 2020 года и на 31 декабря 2020 года. В связи с этим было принято решение о пересмотре стоимости работ по рекультивации 1 кв. м., которая на 31 декабря 2020 года составила 69,07 руб. (до пересмотра 227,33 руб.).

В процессе подготовки финансовой отчетности за 2021 год Группа осуществила пересчет соответствующих сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за 2020 год, как указано ниже.

#### 7 Пересчет входящих данных (продолжение)

# Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года

|   | 31 декабря 2020 г.<br>До изменений | Корректировки        | 31 декабря 2020 г.<br>Пересчитано |
|---|------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА   |                                    |                      |                                   |
| Капитал   |                                    |                      |                                   |
| Нераспределенная прибыль  | 1 379 111                          | 24 438               | 1 403 549                         |
| Итого капитал   | 6 538 233                          | 24 438               | 6 562 671                         |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |                                    |                      |                                   |
| Долгосрочные обязательства  |                                    |                      |                                   |
| Отложенные налоговые обязательства  | -                                  | 213 322              | 213 322                           |
| Долгосрочные резервы по обязательствам  | 276 230                            | (175 760)            | 100 470                           |
| Итого долгосрочные обязательства  | 1 466 559                          | 37 562               | 1 504 121                         |
| Краткосрочные обязательства   |                                    |                      |                                   |
| Текущие резервы по обязательствам   | 435 660                            | (62 000)             | 373 660                           |
| Итого краткосрочные обязательства   | 4 235 172                          | (62 000)             | 4 173 172                         |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ  | 5 701 731                          | (24 438)             | 5 677 293                         |
| Консолидированный отчет о финансовом полож  | кении на 1 января 202              | 0 года               |                                   |
|   | 1 января 2020 г.<br>До изменений   | Корректировки        | 1 января 2020 г.<br>Пересчитано   |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА<br>Капитал  |                                    |                      |                                   |
| Нераспределенная прибыль  | 1 062 047                          | 61 284               | 1 123 331                         |
| Итого капитал   | 6 202 549                          | 61 284               | 6 263 833                         |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Долгосрочные обязательства Отложенные налоговые обязательства Долгосрочные резервы по обязательствам | -<br>347 364                       | 239 606<br>(238 890) | 239 606<br>108 474                |
| Итого долгосрочные обязательства  | 2 103 232                          | 716                  | 2 103 948                         |
| Краткосрочные обязательства   |                                    | -                    |                                   |
| Текущие резервы по обязательствам   | 340 115                            | (62 000)             | 278 115                           |
| Итого краткосрочные обязательства   | 3 746 041                          | (62 000)             | 3 684 041                         |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ  | 5 849 273                          | (61 284)             | 5 787 989                         |
| Консолидированный отчет о прибыли или убыт  | <b>ке и прочем совокупн</b>        | ом доходе за 2020 го | Ò                                 |
|   | 2020 г.                            |                      | 2020 г.                           |
|   | До изменений                       | Корректировки        | Пересчитано                       |
| Прочие операционные доходы  | 812 765                            | (77 618)             | 735 147                           |
| Операционная прибыль  | 671 386                            | (77 618)             | 593 768                           |
| <b></b>   | (211 500)                          | 14.490               | (107 110)                         |
| Финансовые расходы  | (211 599)                          | 14 489               | (197 110)                         |
| Прибыль до налогообложения  | 473 065                            | (63 129)             | 409 936                           |
| Расход по налогу на прибыль   | (156 001)                          | 26 283               | (129 718)                         |
| Прибыль за год, причитающаяся акционерам<br>Группы  | 317 064                            | (36 846)             | 280 218                           |
| Общий совокупный доход за год,  |                                    |                      |                                   |
| причитающийся акционерам Группы   | 335 684                            | (36 846)             | 298 838                           |
| Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам<br>Группы – базовая и разводненная, рублей                               |                                    |                      | 0,00021                           |
|   | 0,00023                            |                      |                                   |

#### 8 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г., а также о существенных сальдо остатков по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Все продажи и закупки между компаниями, контролируемыми государством и находящимися под значительным влиянием государства, и Группой совершаются на рыночных условиях.

#### Группа «РЖД»

В декабре 2021 года контрольный пакет акций Общества приобрела АО «Дальневосточная управляющая компания». Из числа акционеров вышли ООО «Энергопромсбыт» (39,81%), ЗАО УК «РВМ Капитал» (24,49%) и АО УК «Тринфико» (23,01%), в связи с этим компании группы РЖД с 29 декабря 2021 года не являются связанными сторонами.

Операции с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями были следующими:

|                          | 2021 г.  | 2020 г.  |
|--------------------------|----------|----------|
| Выручка                  |          |          |
| Продажа тепловой энергии | 337 393  | 326 586  |
| Прочая выручка           | 635      | 684      |
| Итого выручка            | 338 028  | 327 270  |
|                          |          |          |
| Покупки                  |          |          |
| Транспортные услуги      | (18 167) | (18 238) |
| Прочие закупки           | (5 880)  | (4 836)  |
| Итого покупки            | (24 047) | (23 074) |

С учетом изменения структуры владения Группой сальдо расчетов с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями на конец периода было следующим:

|   | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность по основной деятельности  | -                  | 13 600             |
| Авансы выданные   | -                  | 3 006              |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность по основной деятельности | -                  | (1 089)            |
| Авансы полученные   | -                  | (11 736)           |
| Итого сальдо расчетов   | -                  | 3 781              |

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

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством или находящимися под значительным влиянием государства.

Цены на тепловую энергию основаны на тарифах, установленных Федеральной службой по тарифам («ФСТ»), цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, 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 законолательством.

# 8 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

Предприятия, контролируемые государством, или находящиеся под значительным влиянием государства (продолжение)

Операции Группы с компаниями, контролируемыми государством или находящимися под значительным влиянием государства, были следующими:

|  | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Выручка и прочие доходы                                    |                    |                    |
| Продажа теплоэнергии                                       | 1 890 199          | 1 832 354          |
| Продажа мощности   | 865 641            | 515 371            |
| Оказание услуг технического присоединения                  | 67 300             | 35 726             |
| Оказание услуг по договору аренды муниципального имущества | 58 550             | 58 493             |
| Прочая реализация  | 4 814              | 19 114             |
| Итого выручка и прочие доходы                              | 2 886 504          | 2 461 058          |
| Покупки  |                    |                    |
| Покупка электроэнергии и мощности                          | (350 291)          | (364 606)          |
| Коммунальные услуги  | (160 932)          | (159 487)          |
| Расходы по аренде  | (92 746)           | (94 621)           |
| Расходы по процентам                                       | (91 079)           | (129 966)          |
| Услуги оператора энергетической системы                    | (79 682)           | (73 579)           |
| Обслуживание оборудования                                  | (11 277)           | (11 565)           |
| Услуги связи   | (7 154)            | (9 421)            |
| Расходы на обучение  | (6 657)            | (3 303)            |
| Медицинские услуги   | (6 638)            | (7 199)            |
| Расходы на охрану  | (1 195)            | (1 217)            |
| Почтовые услуги  | (1 452)            | (1 356)            |
| Расходы за пользование водными объектами                   | (61 780)           | (55 490)           |
| Прочие услуги  | (94 936)           | (74 913)           |
| Итого покупки  | (965 819)          | (986 723)          |

Выручка и дебиторская задолженность от бюджетных организаций, которые являются основной частью предприятий, контролируемых государством или находящихся под значительным влиянием государства, раскрываются соответственно в примечаниях: 23 — «Выручка от операционной деятельности» и 14 — «Дебиторская задолженность».

Операции с компаниями, контролируемыми государством, связанные с:

- получением и погашением кредитов и займов, связанные с ними обеспечение и процентные доходы/расходы, раскрываются в примечании 17;
- расчетами с бюджетом, раскрываются в примечании 21;
- остатками денежных средств, раскрываются в примечании 15.

Некоторые операции на Оптовом Рынке Электроэнергии и мощности («ОРЭМ») осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с ЗАО «Центр финансовых расчетов» («ЦФР»). Существующая система финансовых расчетов ЦФР не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства и компаний Группы РЖД.

Расходы Группы за услуги оператора энергетической системы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили 79 682 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 73 579 тыс. руб.). Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

|                        | 2021 г.   | 2020 г.   |
|------------------------|-----------|-----------|
| Продажа электроэнергии | 2 126 184 | 1 909 732 |
| Покупка электроэнергии | (464 562) | (394 605) |

Ниже представлены остатки по операциям между Группой и ЦФР:

|                            | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Дебиторская задолженность  | 117 692            | 104 281            |
| Кредиторская задолженность | (46 284)           | (26 831)           |

# 8 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

# 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:

|                                   | 2021 г. | 2020 г. |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Заработная плата                  | 49 273  | 37 998  |
| Краткосрочные премиальные выплаты | 32 881  | 33 088  |
| Отчисления в фонды страхования    | 17 514  | 14 633  |
| Вознаграждение Совету Директоров  | 7 581   | 8 754   |
| Выходные пособия                  | 8 377   | -       |
| Прочие выплаты                    | 31      | -       |
| Итого                             | 115 657 | 94 473  |

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

|   | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Задолженность по краткосрочным выплатам | 1 564              | 986                |

# 9 Основные средства

Изменения балансовой стоимости с 31 декабря 2020 г. по 31 декабря 2021 г. представлены ниже:

|   |             | Машины и     | Сооружения и<br>передаточные | Транспорт и | Незавершенное | Активы в<br>форме права |              |
|---|-------------|--------------|------------------------------|-------------|---------------|-------------------------|--------------|
|   | Здания      | оборудование | устройства                   | прочие      | строительство | пользования             | Итого        |
| Первоначальная стоимость                              |             |              |                              |             |               |                         |              |
| Сальдо на 1 января 2020 года                          | 2 738 282   | 6 564 842    | 4 982 710                    | 396 099     | 918 168       | 654 253                 | 16 254 354   |
| Поступления   | _           | -            | -                            | -           | 929 233       | 1 782                   | 931 015      |
| Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и |             |              |                              |             |               |                         |              |
| займам  | -           | -            | -                            | -           | 15 842        | -                       | 15 842       |
| Внутреннее перемещение                                | 2 396       | 444 487      | 441 560                      | 38 475      | (926 918)     | -                       | -            |
| Выбытия   | (3 740)     | (24 886)     | (6 498)                      | (86 213)    | -             | (24 010)                | $(145\ 347)$ |
| Сальдо на 31 декабря 2020 г.                          | 2 736 938   | 6 984 443    | 5 417 772                    | 348 361     | 936 325       | 632 025                 | 17 055 864   |
| Накопленная амортизация (включая обесценение)         |             |              |                              |             |               |                         |              |
| Сальдо на 1 января 2020 года                          | (1 091 416) | (3 380 603)  | (2 324 478)                  | (293 713)   | (59 911)      | (49 027)                | (7 199 148)  |
| Амортизационные отчисления                            | (122 932)   | (437 468)    | (218 293)                    | (8 076)     | -             | (70 023)                | (856 792)    |
| Накопленная амортизация по выбывшим объектам          | 2 713       | 24 671       | 4 994                        | 86 025      | 1 904         | 7 152                   | 127 459      |
| Сальдо на 31 декабря 2020 г.                          | (1 211 635) | (3 793 400)  | (2 537 777)                  | (215 764)   | (58 007)      | (111 898)               | (7 928 481)  |
| Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.              | 1 646 866   | 3 184 239    | 2 658 232                    | 102 386     | 858 257       | 605 226                 | 9 055 206    |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.            | 1 525 303   | 3 191 043    | 2 879 995                    | 132 597     | 878 318       | 520 127                 | 9 127 383    |

# 9 Основные средства (продолжение)

|   | Здания      | Машины и<br>оборудование | Сооружения и<br>передаточные<br>устройства | Транспорт<br>и прочие | Незавершенное<br>строительство | Активы в форме права пользования | Итого       |
|---|-------------|--------------------------|--|-----------------------|--------------------------------|----------------------------------|-------------|
| Первоначальная стоимость                            |             |                          |  |                       |                                |                                  |             |
| Сальдо на 1 января 2021 года                        | 2 736 938   | 6 984 443                | 5 417 772                                  | 348 361               | 936 325                        | 632 025                          | 17 055 864  |
| Поступления   | 20 145      | 38 223                   | 4 922                                      | 3 137                 | 1 187 882                      | 16 009                           | 1 270 318   |
| Капитализированные затраты по привлеченным кредитам |             |                          |  |                       |                                |                                  |             |
| и займам  | -           | -                        | -  | -                     | 24 536                         | -                                | 24 536      |
| Внутреннее перемещение                              | 17 754      | 609 742                  | 212 190                                    | 60 110                | (807 964)                      | (91 832)                         | -           |
| Выбытия   | (22518)     | (10 976)                 | (186)                                      | (4 761)               | -                              | (4 219)                          | (42 660)    |
| Сальдо на 31 декабря 2021 г.                        | 2 752 319   | 7 621 432                | 5 634 698                                  | 406 847               | 1 340 779                      | 551 983                          | 18 308 058  |
| Накопленная амортизация (включая обесценение)       | (1.011.625) | (2.702.400)              | (2.525.55)                                 | (21.74)               | (70.007)                       | (111,000)                        | (7.020.404) |
| Сальдо на 1 января 2021 года                        | (1 211 635) | (3 793 400)              | (2 537 777)                                | (215 764)             | (58 007)                       | (111 898)                        | (7 928 481) |
| Амортизационные отчисления                          | (122 757)   | (454 821)                | (364 300)                                  | (37 819)              | -                              | (64 389)                         | (1 044 086) |
| Начисление резерва под обесценение объектов НЗС     | -           | -                        | -  | -                     | (85 571)                       | -                                | (85 571)    |
| Внутреннее перемещение                              | -           | (12 957)                 | (8 951)                                    | (2 957)               | -                              | 24 865                           | -           |
| Накопленная амортизация по выбывшим объектам        | 5 956       | 5 738                    | 133  | 3 975                 | -                              | 175                              | 15 977      |
| Сальдо на 31 декабря 2021 г.                        | (1 328 436) | (4 255 440)              | (2 910 895)                                | (252 565)             | (143 578)                      | (151 247)                        | (9 042 161) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.            | 1 525 303   | 3 191 043                | 2 879 995                                  | 132 597               | 878 318                        | 520 127                          | 9 127 383   |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.          | 1 423 883   | 3 365 992                | 2 723 803                                  | 154 282               | 1 197 201                      | 400 736                          | 9 265 897   |

27

# 9 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не проводила тест на обесценение основных средств (Примечание 5).

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 7,10% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составляет 24 536 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 6,19% за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 15 842 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года основные средства не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов.

#### 10 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

|  |            | Машины и     |            |           |             |
|--|------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| В тысячах российских рублей                | Здания     | оборудование | Сооружения | Транспорт | Итого       |
| Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.   | 80 786     | 74 546       | 448 908    | 986       | 605 226     |
| Поступления                                | 1 782      | -            | -          | -         | 1 782       |
| Выбытия                                    | (16858)    | -            | -          | -         | (16858)     |
| Амортизация                                | (17948)    | (4 444)      | (46 843)   | (788)     | $(70\ 023)$ |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 47 762     | 70 102       | 402 065    | 198       | 520 127     |
| Поступления                                | 8 095      | -            | -          | 7 914     | 16 009      |
| Перемещение в состав основных средств      | -          | (66 769)     | -          | (198)     | (66967)     |
| Выбытия                                    | $(4\ 044)$ | -            | -          | -         | $(4\ 044)$  |
| Амортизация                                | (11 666)   | (3 333)      | (46 842)   | (2 548)   | (64 389)    |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 40 147     | =            | 355 223    | 5 366     | 400 736     |

Группа признала следующие обязательства по аренде:

| В тысячах российских рублей           | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде | 54 038             | 54 604             |
| Долгосрочные обязательства по аренде  | 385 456            | 432 273            |
| Итого обязательства по аренде         | 439 494            | 486 877            |

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2021 году, составили 39 897 тыс. руб. (в 2020 году – 59 854 тыс. руб.). Общая сумма денежных платежей по аренде в 2021 году составила 123 903 тыс. руб. (в 2020 – 121 736 тыс. руб.).

Группа арендует системы автоматического регулирования (САР) установок по договору, ранее классифицируемому в качестве финансовой аренды (Примечание 17). Группа отражает активы в форме права пользования и обязательства в отчетности в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16. В конце срока аренды Группа получает арендуемые активы в собственность или получает право на их приобретение по льготной цене. Обязательства по аренде обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

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

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

# 11 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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:

|                      | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2020 г. |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Акции ПАО «РусГидро» | 33 243             | 35 590             |

Изменение справедливой стоимости, признаваемое в составе прочего совокупного дохода, в 2021 году составило 2 347 тыс. руб. (в 2020 году был признан доход 10 258 тыс. руб.). Оценка финансового актива относится к первому уровню иерархии.

#### 12 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

|   | Эффективная ставка | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Реструктуризированная задолженность населения | 11,3-14,9%         | 5 544              | 4 720              |
| Величина дисконта                             |                    | (1 186)            | (1 104)            |
| Итого   |                    | 4 358              | 3 616              |

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены долгосрочной задолженностью населения г. Улан-Удэ и г. Читы за ресурсопотребление по соглашениям о реструктуризации, предусматривающим равномерное гашение задолженности до 2023 г.

#### 13 Запасы

|  | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Топливо  | 668 918            | 795 670            |
| Сырье и материалы                              | 200 342            | 219 740            |
| Запасные части                                 | 72 615             | 60 216             |
| Материалы, переданные в переработку на сторону | 9 229              | 11 039             |
| Товары для перепродажи                         | 52                 | 1 662              |
| Прочие   | 11 547             | 61 965             |
| Итого  | 962 703            | 1 150 292          |

На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 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.

# 14 Дебиторская задолженность

|   | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                | 1 615 482          | 1 690 072          |
| Резерв под кредитные убытки                       | (619 887)          | (635 565)          |
| Прочая дебиторская задолженность                  | 74 077             | 350 526            |
| Резерв под кредитные убытки                       | (33 441)           | (321 358)          |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 036 231          | 1 083 675          |
|   |                    |                    |
| Авансы выданные                                   | 23 983             | 67 819             |
| Резерв под обесценение                            | (2 822)            | (3 160)            |
| НДС к возмещению                                  | 26 510             | 28 197             |
| Предоплата по прочим налогам                      | 1 373              | 1 293              |
| Итого дебиторская задолженность                   | 1 085 275          | 1 177 824          |

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.

## 14 Дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года по срокам приведен ниже:

| _                    | 31 декабря 2021 г. |            |                | 31 декабря 2020 г. |            |                |
|----------------------|--------------------|------------|----------------|--------------------|------------|----------------|
|                      |                    |            | Оценочный      |                    |            | Оценочный      |
|                      |                    |            | резерв под     |                    |            | резерв под     |
|                      |                    | Валовая    | кредитные      |                    | Валовая    | кредитные      |
| В % от валовой       | Уровень            | балансовая | убытки за весь | Уровень            | балансовая | убытки за весь |
| стоимости            | убытков            | стоимость  | срок           | убытков            | стоимость  | срок           |
| Непросроченная       | 7,99%              | 677 862    | 54 177         | 3,08%              | 709 349    | 21 829         |
| Просроченная менее 3 |                    |            |                |                    |            |                |
| месяцев              | 22,81%             | 136 449    | 31 126         | 21,49%             | 142 465    | 30 612         |
| Просроченная от 3    |                    |            |                |                    |            |                |
| месяцев до 1 года    | 36,13%             | 269 141    | 97 241         | 43,32%             | 253 195    | 109 678        |
| Просроченная более 1 |                    |            |                |                    |            |                |
| года                 | 82,20%             | 532 030    | 437 343        | 80,92%             | 585 063    | 473 446        |
| Итого                |                    | 1 615 482  | 619 887        |                    | 1 690 072  | 635 565        |

Движение резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за год, окончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года, представлено ниже:

|  | 2021 г.   | 2020 г.  |
|--|-----------|----------|
| По состоянию на 1 января   | 956 923   | 630 159  |
| Начислено за год   | 144 117   | 437 212  |
| Восстановление резерва под кредитные убытки                      | (391 680) | (36 561) |
| Дебиторская задолженность, списанная как безнадежная к взысканию | (56 032)  | (73 887) |
| По состоянию на 31 декабря                                       | 653 328   | 956 923  |

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

## 15 Денежные средства и их эквиваленты

|   | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Наличные денежные средства в кассе        | 5 556              | 2 411              |
| Денежные средства в банке, рублевые счета | 873 805            | 601 097            |
| Денежные средства в пути                  | 23 285             | 12 488             |
| Итого денежные средства и их эквиваленты  | 902 646            | 615 996            |

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:

|                            | Рейтинг банка на   | Рейтинговое |                    |                    |
|----------------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Банк                       | 31 декабря 2021 г. | агентство   | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
| AO «АБ Россия»             | ruAA               | Эксперт РА  | 451 077            | 128                |
| ПАО «Промсвязьбанк»        | Ba3                | Moody's     | 229 614            | 481 110            |
| ПАО «Сбербанк»             | Baa3               | Moody's     | 174 515            | 18 857             |
| АО АБ «Газпромбанк»        | Ba1                | Moody's     | 18 550             | 100 313            |
| AO «ВБРР»                  | Ba2                | Moody's     | 40                 | 666                |
| AO «Россельхозбанк»        | Ba1                | Moody's     | 4                  | 23                 |
| ПАО «Банк ВТБ»             | Baa3               | Moody's     | 5                  | -                  |
| Итого на банковских счетах |                    | •           | 873 805            | 601 097            |

### 16 Капитал

#### Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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 2021 году чистая прибыль Компании, отраженная в ежегодной опубликованной отчетности по РСБУ, составила 285 209 тыс. руб. (в 2020 году – чистая прибыль 316 701 тыс. руб.).

На момент подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности собрание акционеров Группы еще не приняло решение о выплате дивидендов за 2021 год. По итогам 2020 года собрание акционеров Группы решило не выплачивать дивиденды за 2020 год.

## 17 Кредиты и займы

|   | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Долгосрочные обязательства                                |                    | _                  |
| Долгосрочные кредиты банков                               | 274 994            | 487 322            |
| Обязательства по аренде активов в форме права пользования | 385 456            | 432 273            |
| Итого долгосрочные обязательства                          | 660 450            | 919 595            |
|   |                    |                    |
| Краткосрочные обязательства                               |                    |                    |
| Краткосрочные кредиты банков, включая проценты            | 870 000            | 1 220 000          |
| Обязательства по факторингу                               | 484 759            | -                  |
| Обязательства по аренде активов в форме права пользования | 54 038             | 54 604             |
| Итого краткосрочные обязательства                         | 1 408 797          | 1 274 604          |
| Итого кредиты и займы                                     | 2 069 247          | 2 194 199          |

В таблице ниже представлен анализ долгосрочных и краткосрочных кредитных ресурсов Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в разрезе банков – кредиторов:

|                       | 31 декабря 2021 г. |             | 31 декабря 2020 г. |            |
|-----------------------|--------------------|-------------|--------------------|------------|
|                       | Балансовая         |             | Балансовая         |            |
|                       | стоимость          | Ставка*, %  | стоимость          | Ставка*, % |
| Долгосрочные кредиты  | 274 994            |             | 487 322            |            |
| AO «ВБРР»             | 154 994            | 9,95%       | 264 994            | 5,70%      |
| ПАО «Промсвязьбанк»   | 120 000            | 10,10%      | 220 000            | 5,85%      |
| АО АБ «Газпромбанк»   | -                  | -           | 2 328              | 6,15-6,75% |
| Краткосрочные кредиты |                    |             |                    | _          |
| с плавающей ставкой   | 870 000            |             | 1 220 000          |            |
| ПАО «Промсвязьбанк»   | 760 000            | 9,60-10,10% | 700 000            | 5,35-5,85% |
| AO «ВБРР»             | 110 000            | 9,95%       | 110 000            | 5,70%      |
| AO «АБ Россия»        | -                  |             | 410 000            | 5,25%      |
| Итого кредиты         | 1 144 994          |             | 1 707 322          |            |

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

## 17 Кредиты и займы (продолжение)

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

В 2021 году был заключен договор факторинга с ООО «ВТБ Факторинг». Предметом договора является проведение операций ООО «ВТБ Факторинг» по расчетам с поставщиками Группы. Эффективная процентная ставка по данному договору составляет 9,96%.

#### Выполнение условий кредитных соглашений

Преобладающее большинство данных договоров содержат ограничительные условия, невыполнение которых Группой позволяет кредитору требовать досрочного погашения имеющегося остатка задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не имела нарушений ограничительных условий.

### 18 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 ПФ РФ в 2021 г., составила 664~391 тыс. руб. (за  $2020~\mathrm{r.}-634~585$  тыс. руб.) и отражена в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. На  $31~\mathrm{декабря}~2021~\mathrm{r.}$  задолженность по взносам в ПФ РФ составила  $60~167~\mathrm{тыс.}$  руб. (на  $31~\mathrm{декабря}~2020~\mathrm{r.}-53~020~\mathrm{тыc.}$  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.

#### 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 10 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 2021 г. составило 616 человек (в 2020 г. – 604 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 пеятельности.

## 18 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

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

#### Прочие единовременные выплаты (продолжение)

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 2021 г.

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

|  | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Ставка дисконтирования (номинальная)                                 | 8,4%               | 6,5%               |
| Прогнозируемый средневзвешенный рост размеров фиксированных выплат   |                    |                    |
| (номинальный)  | 4,1%               | 4,0%               |
| Средний остаточный срок работы до выхода на пенсию, лет              | 20,2               | 20,7               |
| Прогнозируемый средневзвешенный рост заработной платы (номинальный)  | 4,1%               | 4,0%               |
| Ожидаемая средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию |                    |                    |
| мужчины/женщины, лет   | 19,3/28,7          | 19,3/28,7          |

#### Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

|   | нпо         | Единовременные<br>выплаты | Ежемесячные<br>выплаты | Прочие<br>выплаты | Итого       |
|---|-------------|---------------------------|------------------------|-------------------|-------------|
| Дисконтированная стоимость              |             |                           |                        |                   |             |
| обязательств на 1 января 2020 г.        | 67 202      | 81 667                    | 70 709                 | 43 693            | 263 271     |
| Стоимость текущих услуг (Прим. 25)      | 6 575       | 5 757                     | 3 500                  | 1 991             | 17 823      |
| Расходы по процентам (Прим. 27)         | 4 279       | 4 920                     | 4 384                  | 2 654             | 16 237      |
| Выплата пенсий                          | $(1\ 369)$  | -                         | -                      | -                 | $(1\ 369)$  |
| Выплаты вознаграждения                  | _           | (5 980)                   | (3 258)                | (2.888)           | (12 126)    |
| Переоценка обязательств                 | $(25\ 180)$ | 13 706                    | (4 334)                | 2 706             | (13 102)    |
| в том числе за счет:                    |             |                           |                        |                   |             |
| актуарные убытки (прибыль) в результате |             |                           |                        |                   |             |
| изменений демографических допущений     | (18712)     | (3 439)                   | (546)                  | (836)             | $(23\ 533)$ |
| актуарные убытки (прибыль) в результате |             |                           |                        |                   |             |
| изменений финансовых допущений          | (2 789)     | 119                       | (2 447)                | 4 179             | (938)       |
| корректировки на основе опыта           | (3 679)     | 17 026                    | (1 341)                | (637)             | 11 369      |
| Дисконтированная стоимость              | -           |                           |                        |                   |             |
| обязательств на 31 декабря 2020 г.      | 51 507      | 100 070                   | 71 001                 | 48 156            | 270 734     |

|   |             | Единовременные | Ежемесячные | Прочие     |             |
|---|-------------|----------------|-------------|------------|-------------|
|   | нпо         | выплаты        | выплаты     | выплаты    | Итого       |
| Дисконтированная стоимость              |             |                |             |            | _           |
| обязательств на 1 января 2021 г.        | 51 507      | 100 070        | 71 001      | 48 156     | 270 734     |
| Стоимость текущих услуг (Прим. 25)      | 5 017       | 7 048          | 3 402       | 2 181      | 17 648      |
| Расходы по процентам (Прим. 27)         | 3 279       | 6 064          | 4 395       | 2 929      | 16 667      |
| Выплата пенсий                          | $(1\ 057)$  | -              | -           | -          | $(1\ 057)$  |
| Выплаты вознаграждения                  | _           | (6 772)        | (3 368)     | (3.096)    | $(13\ 236)$ |
| Переоценка обязательств                 | (7 143)     | (5 279)        | (19 921)    | (8 932)    | (41 275)    |
| в том числе за счет:                    |             |                |             |            |             |
| актуарные убытки (прибыль) в результате |             |                |             |            |             |
| изменений демографических допущений     | 3 567       | (9 941)        | (2 699)     | (799)      | (9 872)     |
| актуарные убытки (прибыль) в результате |             |                |             |            |             |
| изменений финансовых допущений          | $(11\ 137)$ | (12 578)       | (14 948)    | $(7\ 222)$ | (45 885)    |
| корректировки на основе опыта           | 427         | 17 240         | (2 274)     | (911)      | 14 482      |
| Дисконтированная стоимость              |             |                |             |            |             |
| обязательств на 31 декабря 2021 г.      | 51 603      | 101 131        | 55 509      | 41 238     | 249 481     |

## 18 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

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

#### Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами (продолжение)

Актуарная прибыль связана в основном с изменением прогнозов выхода на пенсию и увольнений. Ставка дисконтирования в 2021 году составила 8,4% (в 2020 году -6,5%).

### Расходы по планам с установленными выплатами

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., в отношении планов с установленными выплатами, составили:

|                          |       | Единовременные | Ежемесячные | Прочие  |        |
|--------------------------|-------|----------------|-------------|---------|--------|
|                          | нпо   | выплаты        | выплаты     | выплаты | Итого  |
| Стоимость текущих услуг  | 5 017 | 7 048          | 3 402       | 2 181   | 17 648 |
| Переоценка обязательств  | -     | -              | -           | (169)   | (169)  |
| Расходы по процентам     | 3 279 | 6 064          | 4 395       | 2 929   | 16 667 |
| Чистые расходы за период | 8 296 | 13 112         | 7 797       | 4 941   | 34 146 |

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе убытке за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в отношении планов с установленными выплатами, составили:

|                          |        | Единовременные | Ежемесячные | Прочие  |        |
|--------------------------|--------|----------------|-------------|---------|--------|
|                          | НПО    | выплаты        | выплаты     | выплаты | Итого  |
| Стоимость текущих услуг  | 6 575  | 5 757          | 3 500       | 1 991   | 17 823 |
| Переоценка обязательств  | -      | -              | -           | (68)    | (68)   |
| Расходы по процентам     | 4 279  | 4 920          | 4 384       | 2 654   | 16 237 |
| Чистые расходы за период | 10 854 | 10 677         | 7 884       | 4 577   | 33 992 |

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

|                            |          | Единовременные | Ежемесячные | Прочие  |          |
|----------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------|
|                            | НПО      | выплаты        | выплаты     | выплаты | Итого    |
| Актуарные убытки           | (7 143)  | (5 279)        | (19 921)    | (8 932) | (41 275) |
| в том числе за счет:       |          |                |             |         |          |
| изменений в допущениях     |          |                |             |         |          |
| демографического характера | 3 567    | (9 941)        | (2 699)     | (799)   | (9 872)  |
| изменений в допущениях     |          |                |             |         |          |
| финансового характера      | (11 137) | (12 578)       | (14 948)    | (7 222) | (45 885) |
| корректировки на основе    |          |                |             |         |          |
| опыта                      | 427      | 17 240         | (2 274)     | (911)   | 14 482   |
| Переоценка обязательств    | (7 143)  | (5 279)        | (19 921)    | (8 932) | (41 275) |

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

|                            | нпо      | Единовременные<br>выплаты | Ежемесячные<br>выплаты | Прочие<br>выплаты | Итого    |
|----------------------------|----------|---------------------------|------------------------|-------------------|----------|
| Актуарные убытки           | (25 180) | 13 706                    | (4 334)                | 2 706             | (13 102) |
| в том числе за счет:       |          |                           |                        |                   |          |
| изменений в допущениях     |          |                           |                        |                   |          |
| демографического характера | (18 712) | (3 439)                   | (546)                  | (836)             | (23 533) |
| изменений в допущениях     |          |                           |                        |                   |          |
| финансового характера      | (2 789)  | 119                       | (2 447)                | 4 179             | (938)    |
| корректировки на основе    |          |                           |                        |                   |          |
| опыта                      | (3 679)  | 17 026                    | (1 341)                | (637)             | 11 369   |
| Переоценка обязательств    | (25 180) | 13 706                    | (4 334)                | 2 706             | (13 102) |

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 9,6 лет (на 31 декабря 2020 г. – 12 лет).

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

## 18 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

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

#### Расходы по планам с установленными выплатами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г.:

|                        | Менее года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого   |
|------------------------|------------|---------------|---------------|-------------|---------|
| НПО                    | 1 600      | -             | 17 800        | 111 500     | 130 900 |
| Единовременные выплаты | 10 700     | 9 500         | 35 900        | 159 000     | 215 100 |
| Ежемесячные выплаты    | 3 400      | 3 500         | 11 700        | 189 100     | 207 700 |
| Прочие выплаты         | 2 900      | 2 900         | 9 400         | 122 400     | 137 600 |
| Итого                  | 18 600     | 15 900        | 74 800        | 582 000     | 691 300 |

По состоянию на 31 декабря 2020 г.:

|                        | Менее года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого   |
|------------------------|------------|---------------|---------------|-------------|---------|
| НПО                    | 2 300      | 1 300         | 8 100         | 108 400     | 120 100 |
| Единовременные выплаты | 6 900      | 7 100         | 22 900        | 178 600     | 215 500 |
| Ежемесячные выплаты    | 3 300      | 3 500         | 11 300        | 214 400     | 232 500 |
| Прочие выплаты         | 2 800      | 2 800         | 8 800         | 122 300     | 136 700 |
| Итого                  | 15 300     | 14 700        | 51 100        | 623 700     | 704 800 |

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

|   | 1 1                | эффект на величину признанного обязательства |  |  |  |
|---|--------------------|--|--|--|--|
| Изменение ключевых допущений                                  | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г.                           |  |  |  |
| Ставка дисконтирования  |                    |  |  |  |  |
| увеличение на 0,5 п.п.  | (10 223)           | (14 335)                                     |  |  |  |
| уменьшение на 0,5 п.п.  | 11 069             | 15 778                                       |  |  |  |
| Средний коэффициент текучести кадров                          |                    |  |  |  |  |
| увеличение на 0,5 п.п.  | (3 861)            | (4 483)                                      |  |  |  |
| уменьшение на 0,5 п.п.  | 4 032              | 4 472  |  |  |  |
| Прогнозируемый рост заработной платы и размеров фиксированных |                    |  |  |  |  |
| выплат  |                    |  |  |  |  |
| увеличение на 0,5 п.п.  | 11 908             | 16 525                                       |  |  |  |
| уменьшение на 0,5 п.п.  | (11 066)           | (15 119)                                     |  |  |  |
| Средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию    |                    |  |  |  |  |
| увеличение на 0,5 года  | (1 483)            | (2 267)                                      |  |  |  |
| уменьшение на 0,5 года  | 1 490              | 2 256  |  |  |  |

### 19 Долгосрочные резервы по обязательствам

|                                | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г.* |
|--------------------------------|--------------------|---------------------|
| Резерв на рекультивацию земель | 73 419             | 96 292              |
| Прочие резервы                 | 2 573              | 4 178               |
| Итого                          | 75 992             | 100 470             |

### 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 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 2021 г. использовалась ставка дисконтирования в размере 8,43% (на 31 декабря 2020 г. -6,46%).

<sup>\*</sup>Пересчитано (см. Примечание 7)

# 19 Долгосрочные резервы по обязательствам (продолжение)

## Резерв на рекультивацию земель (продолжение)

Ниже представлено движение резерва на рекультивацию земель:

|  | 2021 г.  | 2020 г." |
|--|----------|----------|
| Резерв на рекультивацию земель на 1 января                         | 96 292   | 103 941  |
| Амортизация дисконта (увеличение приведенной стоимости) – Прим. 26 | 6 220    | 6 839    |
| Изменения в оценке существующих обязательств                       | (29 093) | (14 488) |
| Резерв на рекультивацию земель на 31 декабря                       | 73 419   | 96 292   |

Ниже представлены результаты анализа чувствительности резерва на рекультивацию к изменению ключевых допущений:

|  | Эффект на величину признанного |          |  |
|--|--------------------------------|----------|--|
|  | обязательства                  |          |  |
|  | 31 декабря 2021 г. 31 декабря  |          |  |
| Ставка дисконтирования                   |                                | _        |  |
| увеличение на 1 п.п.                     | (8 694)                        | (13 975) |  |
| уменьшение на 1 п.п.                     | 6 942                          | 18 312   |  |
| Стоимость рекультивации 1 кв. м. площади |                                |          |  |
| увеличение на 10 п.п.                    | 10 149                         | 10 055   |  |
| уменьшение на 10 п.п.                    | (10 149)                       | (10 055) |  |

# 20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

|  | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками       | 1 308 101          | 1 038 642          |
| Прочая кредиторская задолженность                                  | 147 654            | 129 013            |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность                 | 1 455 755          | 1 167 655          |
|  |                    |                    |
| Авансы полученные  | 589 937            | 516 278            |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                               | 327 036            | 295 272            |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность (включая авансы |                    |                    |
| полученные и расчёты с персоналом по оплате труда)                 | 2 372 728          | 1 979 205          |

# 21 Задолженность по уплате налогов

|  | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Задолженность по НДС                             | 287 708            | 365 940            |
| Задолженность по взносам в социальные фонды      | 80 489             | 69 733             |
| Налог на имущество                               | 34 339             | 36 940             |
| НДФЛ   | 23 894             | 18 806             |
| Налог на прибыль                                 | -                  | 50 579             |
| Плата за негативное воздействие окружающей среды | 2 020              | 1 794              |
| Прочие налоги и сборы                            | 3 632              | 1 911              |
| Итого задолженность по налогам                   | 432 082            | 545 703            |

# 22 Текущие резервы по обязательствам

|   | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г.* |
|---|--------------------|---------------------|
| Резерв по выплате вознаграждения по итогам года | 212 715            | 199 600             |
| Резерв под судебные иски                        | 8 068              | 28 755              |
| Резерв по коллективному трудовому спору         | -                  | 143 580             |
| Прочие резервы                                  | 6 280              | 1 725               |
| Итого   | 227 063            | 373 660             |

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)

## 22 Текущие резервы по обязательствам (продолжение)

Движение текущих резервов и начислений представлено в таблице ниже:

|                                     | Резерв под    | Резерв по<br>выплате<br>вознаграждения | Резерв по<br>коллективному | Прочие  |           |
|-------------------------------------|---------------|--|----------------------------|---------|-----------|
|                                     | судебные иски | по итогам года                         | трудовому спору            | резервы | Итого     |
| Резерв на 1 января 2020 г. <b>*</b> | 8 505         | 269 610                                | -                          | -       | 278 115   |
| Использование резерва               | -             | (48 497)                               | -                          | -       | (48 497)  |
| Восстановление резерва              | (2 756)       | (72 106)                               | -                          | -       | (74 862)  |
| Начисление резерва                  | 23 006        | 50 593                                 | 143 580                    | 1 725   | 218 904   |
| Резерв на 31 декабря 2020 г.*       | 28 755        | 199 600                                | 143 580                    | 1 725   | 373 660   |
| Использование резерва               | (16 864)      | (48 694)                               | -                          | (1 725) | (67 283)  |
| Восстановление резерва              | (13 082)      | -                                      | (143 580)                  | -       | (156 662) |
| Начисление резерва                  | 9 259         | 61 809                                 | -                          | 6 280   | 77 348    |
| Резерв на 31 декабря 2021 г.        | 8 068         | 212 715                                | -                          | 6 280   | 227 063   |

В 2021 году в целях урегулирования коллективного трудового спора между Компанией и первичной профсоюзной организацией было заключено соглашение о порядке исполнения решения временного трудового арбитража, в соответствии с которым Компания приняла обязательства по индексации заработной платы в текущем и последующих периодах, и на 31 декабря 2021 года резерв по коллективному трудовому спору был восстановлен.

Прочие резервы начислены преимущественно из-за существования неопределенности в отношении ряда налоговых споров и судов по налогу на прибыль и НДС.

## 23 Выручка от операционной деятельности

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

|  | 2021 г.    | 2020 г.    |
|--|------------|------------|
| Выручка от продажи тепловой энергии                    | 8 206 097  | 7 923 602  |
| Выручка от продажи электроэнергии                      | 2 656 221  | 2 422 800  |
| Выручка от продажи мощности                            | 1 531 634  | 1 881 953  |
| Выручка от реализации теплоносителя                    | 112 350    | 101 374    |
| Выручка от реализации компонента на холодную воду      | 34 538     | 34 827     |
| Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям | 269 001    | 211 000    |
| Прочая выручка   | 212 731    | 217 869    |
| Итого  | 13 022 572 | 12 793 425 |

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

## 24 Прочие операционные доходы

|   | 2021 г. | 2020 г.* |
|---|---------|----------|
| Доходы от восстановления резервов   | 147 764 | 72 106   |
| Доходы от оприходования материалов и основных средств                           | 111 240 | 15 836   |
| Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и объектов основных средств | 30 067  | 74 862   |
| Доходы от восстановления оценочного обязательства по рекультивации              | 27 901  | 14 936   |
| Поступления по штрафам и пеням по хозяйственным договорам                       | 22 041  | 51 164   |
| Списание кредиторской задолженности   | 17 091  | 209      |
| Доходы от сдачи имущества в аренду  | 11 785  | 10 973   |
| Компенсация за разницу в тарифах  | -       | 438 456  |
| Прочие доходы   | 44 890  | 56 605   |
| Итого   | 412 779 | 735 147  |

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)

#### 25 Расходы на персонал

|  | 2021 г.   | 2020 г.   |
|--|-----------|-----------|
| Затраты на оплату труда  | 2 073 917 | 2 099 876 |
| Отчисления от заработной платы в социальные фонды              | 895 159   | 882 960   |
| Премии и единовременные поощрения                              | 580 622   | 524 109   |
| Начисление предстоящих расходов на оплату отпусков работникам  | 175 595   | 162 582   |
| Вознаграждение за выслугу лет                                  | 125 189   | 116 224   |
| Стоимость текущих услуг (по планам с установленными выплатами) | 17 648    | 17 823    |
| Прочие расходы на персонал                                     | 25 454    | 30 989    |
| Итого  | 3 893 584 | 3 834 563 |

#### 26 Прочие операционные расходы

|  | 2021 г.   | 2020 г.   |
|--|-----------|-----------|
| Ремонт и содержание основных средств   | 949 171   | 929 504   |
| Прочие материальные затраты  | 299 726   | 301 256   |
| Покупная тепловая энергия  | 288 204   | 267 776   |
| Прочие налоги (кроме социальных взносов и налога на прибыль)                 | 235 198   | 225 734   |
| Коммунальные расходы   | 167 494   | 164 050   |
| Расходы на охрану  | 127 122   | 86 105    |
| Расходы от списания объектов основных средств и незавершенного строительства | 93 935    | 87 358    |
| Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР                                       | 88 971    | 82 960    |
| Расходы на консультационные, юридические и информ. услуги                    | 41 870    | 48 946    |
| Транспортные расходы   | 41 034    | 25 819    |
| Расходы на создание резервов   | 30 170    | 23 006    |
| Банковское обслуживание операций   | 28 459    | 31 571    |
| Командировочные и представительские расходы                                  | 28 204    | 18 882    |
| Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью         | 35 199    | 8 388     |
| Услуги связи   | 18 912    | 19 218    |
| Прочие услуги сторонних организаций  | 13 243    | 11 643    |
| Страхование имущества  | 12 778    | 13 905    |
| Амортизация НМА  | 12 217    | 11 725    |
| Расходы по штрафам и пеням по хозяйственным договорам                        | 12 077    | 43 983    |
| Расходы по управлению капиталом (собрания акционеров)                        | 9 151     | 8 547     |
| Расходы на благотворительность   | 2 509     | 3 229     |
| Прочие расходы   | 331 221   | 202 765   |
| Итого  | 2 866 865 | 2 616 370 |

#### 27 Финансовые доходы и расходы

|  | 2021 г.   | 2020 г.*  |
|--|-----------|-----------|
| Финансовые доходы  |           |           |
| Доходы от амортизации дисконта по финансовым инструментам            | 495       | 398       |
| Финансовые доходы - процентный доход, третьи стороны                 | 18 724    | 12 880    |
| Итого  | 19 219    | 13 278    |
| Финансовые расходы   |           |           |
| Процентные расходы по кредитам                                       | (90 192)  | (114 124) |
| Проценты по обязательствам аренды (Прим. 10)                         | (39 897)  | (59 854)  |
| Амортизация дисконта по планам с установленными выплатами (Прим. 18) | (16 667)  | (16 237)  |
| Амортизация дисконта по резерву на рекультивацию земель (Прим. 19)   | (6 220)   | (6 839)   |
| Расходы по дисконтированию финансовых инструментов                   | (538)     | (56)      |
| Итого  | (153 514) | (197 110) |

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)

#### 28 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

|                                   | 2021 г.   | 2020 г.   |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Текущий налог на прибыль          | (1 334)   | (160 674) |
| Отложенный налог                  | (113 372) | 30 956    |
| Итого расход по налогу на прибыль | (114 706) | (129 718) |

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 2021 г. и 31 декабря 2020 г., составляла 20%.

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

|  | 2021 г.   | 2020 г.*  |
|--|-----------|-----------|
| Прибыль до налогообложения                         | 242 200   | 409 936   |
| Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% | (48 440)  | (81 987)  |
| Невычитаемые расходы                               | (66 266)  | (47 731)  |
| Расход по налогу на прибыль                        | (114 706) | (129 718) |

Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, представлены преимущественно суммами расходов по созданию резервов по выплате вознаграждений по итогам года, по передаче объектов по договору аренды и суммой расходов по содержанию непрофильной сферы.

#### 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 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 2020 г. -20%):

|   |                      | Движение,<br>отраженное в      | Отнесено                      |                       |
|---|----------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
|   | 1 января<br>2021 г.* | Отчете о прибыли<br>или убытке | на прочий<br>совокупный доход | 31 декабря<br>2021 г. |
| Убытки прошлых периодов,                |                      |                                |                               |                       |
| переносимые на будущее                  | 14 963               | 4 544                          | -                             | 19 507                |
| Основные средства                       | (550438)             | (18 060)                       | -                             | (568 498)             |
| Краткосрочная дебиторская               |                      |                                |                               |                       |
| задолженность и авансы выданные         | 47 165               | (56 290)                       | -                             | (9 125)               |
| Планы с установленными выплатами        | 54 147               | 4 004                          | (8 255)                       | 49 896                |
| Обязательства по аренде активов в форме |                      |                                |                               |                       |
| права пользования                       | 97 375               | (9 476)                        | -                             | 87 899                |
| Прочие резервы                          | 125 704              | (31 466)                       | -                             | 94 238                |
| Прочие                                  | (2 238)              | (6 628)                        | 469                           | (8 397)               |
| Итого отложенные налоговые              |                      |                                |                               |                       |
| обязательства                           | (213 322)            | (113 372)                      | (7 786)                       | (334 480)             |

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)

## 28 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<br>2019 г.* | Движение, отраженное в Отчете о прибыли или убытке | Отнесено на прочий<br>совокупный доход | 31 декабря<br>2020 г.* |
|-----------------------------------|----------------------|--|--|------------------------|
| Убытки прошлых периодов,          |                      |  |  |                        |
| переносимые на будущее            | 17 659               | (2 696)  | -                                      | 14 963                 |
| Основные средства                 | (468 889)            | (81 549)   | -                                      | (550438)               |
| Краткосрочная дебиторская         |                      |  |  |                        |
| задолженность и авансы выданные   | $(19\ 234)$          | 66 399   | -                                      | 47 165                 |
| Планы с установленными            | , , , ,              |  |  |                        |
| выплатами                         | 52 654               | 4 113  | (2 620)                                | 54 147                 |
| Обязательства по аренде активов в |                      |  |  |                        |
| форме права пользования           | 110 003              | (12 628)   | -                                      | 97 375                 |
| Прочие резервы                    | 109 118              | 16 586   | -                                      | 125 704                |
| Прочие                            | (40 917)             | 40 731   | (2 052)                                | (2 238)                |
| Итого отложенные налоговые        |                      |  |  |                        |
| обязательства                     | (239 606)            | 30 956   | (4 672)                                | (213 322)              |

## 29 Прибыль на акцию

|   | 2021 г.           | 2020 г.*          |
|---|-------------------|-------------------|
| Прибыль, причитающаяся акционерам Группы, тыс. руб.               | 127 494           | 280 218           |
| Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (штук) | 1 357 945 609 114 | 1 357 945 609 114 |
| Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и     |                   |                   |
| разводненная, рублей  | 0,00009           | 0,00021           |

## 30 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, ограничивающие страховое покрытие определенных видов рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков.

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

### Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По 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 22).

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группе предьявлено несколько исков от муниципального учреждения «Комитет по управлению имуществом и землепользованию администрации г. Улан-Удэ» о взыскании задолженности по договору аренды имущественного комплекса на общую сумму 448 589 тыс. руб. Группа оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (менее 50%).

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)

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

#### Налоговое законодательство

У Группы имеются договоры об осуществлении технологического присоединения, которые длятся более года. Положениями НК РФ предусмотрено, что по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно:

- а) в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам) (п. 2 ст. 271 НК РФ);
- б) с учётом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета (ст. 316 НК РФ).

В этой связи существует риск того, что налоговые органы сделают вывод о том, что доходы, получаемые Группой согласно договору, необходимо признавать для целей налогообложения прибыли в течение периода осуществления строительства объектов, создаваемых в рамках договора о технологическом присоединении, распределяя их одним из вышеуказанных способов.

Вместе с тем, Руководство Группы считает, что строительство объектов, по своей сути, не является частью услуги по технологическому присоединению, оказываемой потребителю. Строительство объекта осуществляется не столько в интересах потребителя, сколько для нужд самой Группы, с целью дальнейшего использования данного объекта для получения дохода. При этом указанные объекты могут использоваться в дальнейшем для реализации товаров, работ и услуг как присоединившимся в рамках договора потребителям, так и иным потребителям. Кроме того, на текущий момент отсутствует возможность достоверно определить этапы и сроки завершения работ.

Указанное обстоятельство, по мнению руководства Группы, снижает риск признания строительства частью услуги для целей налогообложения прибыли, распределения доходов по таким договорам на весь период строительства. Как следствие, руководство Группы считает риск доначисления налога на прибыль по договорам технологического присоединения средним. Данный риск не может быть оценен в стоимостном выражении вследствие технической невозможности проведения подобного расчета.

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 низкий, 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 19).

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 2021 г., составляет 14 541 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 65 036 тыс. руб.).

#### Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имелись договорные обязательства по осуществлению работ по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств на общую сумму 1 021 613 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. – 177 640 тыс. руб.). Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

### 31 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.

В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатель кредитоспособности своих покупателей, а производит её оценку на основе их финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов. Между тем, по договорам, в рамках которых Группа выступает гарантирующим поставщиком (мощности), процедура первичного анализа добросовестности заказчика не применяется ввиду наличия у Группы законодательных ограничений на отказ от сотрудничества.

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 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Категория «Займы и дебиторская задолженность»                        |                    |                    |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости         |                    |                    |
| (Прим. 12)   | 4 358              | 3 616              |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 14) | 1 036 231          | 1 083 675          |
| Денежные средства и их эквиваленты, кроме наличных денежных средств  |                    |                    |
| (Прим. 15)   | 897 090            | 613 585            |
| Итого максимальный кредитный риск                                    | 1 937 679          | 1 700 876          |

#### Кредитный риск (продолжение)

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 14, 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 15).

*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 14.

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 15 и 17.

# 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 17).

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 2021 г. и на 31 декабря 2020 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.

Ввиду наличия у Группы в кредитном портфеле значительной задолженности с фиксированными процентными ставками, Группа подвержена риску изменений справедливой стоимости обязательств, оцениваемых по амортизационной стоимости, в случае колебаний рыночных ставок. Детальный анализ влияния данного риска на балансовую стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизационной стоимости, представлен ниже в разделе «Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости».

#### Ценовой риск

Группа подвержена влиянию изменения биржевых котировок акций ПАО «РусГидро». Если бы на 31 декабря 2021 г. цены на акции были на 10% выше/ниже (на 31 декабря 2020 г. -10%), при том, что все другие переменные остались бы неизменными, уменьшение/увеличение капитала за год составило бы 2~347 тыс. руб. (2020 г. -4~523 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 котируемая 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г.).

Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии (рыночные ставки согласно данным из открытых источников).

#### 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

Денежные средства относятся к 1 уровню оценки, 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.

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 12).

Балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов соответствует их справедливой стоимости (Примечаниях 14, 15).

#### 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 2021 г. использованные ставки дисконтирования для определения справедливой стоимости варьировались от 8,41% до 9,32% годовых в зависимости от срока погашения кредитов (на 31 декабря 2020 г. – от 6,89% до 7,15%).

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

|   | 31 декабр  | эя 2021 г.   | 31 декабря 2020 г. |              |  |
|---|------------|--------------|--------------------|--------------|--|
|   | Балансовая | Справедливая | Балансовая         | Справедливая |  |
|   | стоимость  | стоимость    | стоимость          | стоимость    |  |
| Долгосрочные кредиты                    | 274 994    | 276 970      | 487 322            | 396 476      |  |
| Задолженность по аренде активов в форме |            |              |                    |              |  |
| права пользования                       | 439 494    | 441 226      | 486 877            | 501 810      |  |
| Итого                                   | 714 488    | 718 196      | 974 199            | 898 286      |  |

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.

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).

|                   |            | Движение денежных средств по договорам |           |         |           |           |         |         |
|-------------------|------------|--|-----------|---------|-----------|-----------|---------|---------|
| На 31 декабря     | Балансовая |  | Менее     | От 3 до | От 6 мес. | От 1 до 2 | От 2 до | Свыше   |
| 2021 г.           | стоимость  | Итого                                  | 3 мес.    | 6 мес.  | до 1 года | лет       | 5 лет   | 5 лет   |
| Кредиты и займы,  |            |  |           |         |           |           |         |         |
| включая проценты  | 1 144 994  | 1 265 850                              | 27 603    | 27 603  | 905 523   | 257 416   | 47 705  | -       |
| Обязательства по  |            |  |           |         |           |           |         |         |
| факторингу        | 484 759    | 484 759                                | 4 759     | 480 000 | -         | -         | -       | -       |
| Обязательства по  |            |  |           |         |           |           |         |         |
| аренде активов в  |            |  |           |         |           |           |         |         |
| форме права       |            |  |           |         |           |           |         |         |
| пользования       | 439 494    | 599 043                                | 22 579    | 22 557  | 45 134    | 85 481    | 219 678 | 203 614 |
| Торговая и прочая |            |  |           |         |           |           |         |         |
| кредиторская      |            |  |           |         |           |           |         |         |
| задолженность     | 1 455 755  | 1 455 755                              | 1 455 755 | -       | -         | -         | -       |         |
| Итого             | 3 525 002  | 3 805 407                              | 1 510 696 | 530 160 | 950 657   | 342 897   | 267 383 | 203 614 |

#### Риск ликвидности (продолжение)

|   |            | Движение денежных средств по договорам |           |         |           |           |         |         |
|---|------------|--|-----------|---------|-----------|-----------|---------|---------|
| На 31 декабря                                   | Балансовая |  | Менее     | От 3 до | От 6 мес. | От 1 до 2 | От 2 до | Свыше   |
| 2020 г.   | стоимость  | Итого                                  | 3 мес.    | 6 мес.  | до 1 года | лет       | 5 лет   | 5 лет   |
| Кредиты и займы,<br>включая проценты            | 1 707 322  | 1 810 090                              | 23 145    | 480 357 | 859 874   | 280 314   | 166 400 | -       |
| Обязательства по аренде активов в               |            |  |           |         |           |           |         |         |
| форме права<br>пользования<br>Торговая и прочая | 486 877    | 695 979                                | 26 093    | 25 959  | 51 918    | 90 022    | 152 914 | 349 073 |
| кредиторская<br>задолженность                   | 1 167 655  | 1 167 651                              | 1 167 651 | -       | -         | -         | -       | _       |
| Итого   | 3 361 854  | 3 673 720                              | 1 216 889 | 506 316 | 911 792   | 370 336   | 319 314 | 349 073 |

#### 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. Данный коэффициент рассчитывается на основании утвержденной финансовой отчетности Компании по РСБУ путем деления общего объема всех обязательств на общую сумму капитала. При этом, величина капитала определяется как сумма строк по разделу «Капитал и резервы» бухгалтерской отчетности Компании по РСБУ.

В соответствии с внутренним положением Группы, соотношение «общая сумма всех обязательств/сумма капитала» не должно превышать 1,5. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа выполняла данное требование.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, рассчитанный на основании утвержденной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлен ниже (в млн руб.):

|   | На 31 декабря 2021 г. | <b>На 31 декабря 2020 г.</b> |
|---|-----------------------|------------------------------|
| Общая сумма обязательств, млн руб.                    | 5 511                 | 5 573                        |
| Собственный капитал, млн руб.                         | 7 533                 | 7 264_                       |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств | 0,73                  | 0,77                         |

У Группы существуют внешние требования в отношении капитала, предъявляемые кредиторами по поддержанию на определенном уровне финансового показателя Долг/ЕВІТОА, рассчитанного как отношение обязательств компании по данным бухгалтерской отчетности Компании по РСБУ и показателя ЕВІТОА (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization - аналитический показатель, равный объёму прибыли, до вычета расходов по выплате процентов и налогов, и начисленной амортизации). В 2021 и 2020 гг. Группа соблюдала все внешние требования к капиталу.

Порядок расчета ЕВІТDA стандартами МСФО не определен, поэтому этот показатель не может рассматриваться в качестве альтернативы показателю чистой прибыли, определяемому в соответствии с МСФО. Единые правила определения ЕВІТDA 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 2021 г. и 2020 г. приведены ниже:

#### Управление капиталом (продолжение)

|                                    | За год, закончившийся |                     |  |  |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------|--|--|
| Показатель                         | 31 декабря 2021 г.    | 31 декабря 2020 г.* |  |  |
| Прибыль за год                     | 127 494               | 280 218             |  |  |
| Финансовые доходы                  | (19 219)              | (13 278)            |  |  |
| Финансовые расходы                 | 153 514               | 197 110             |  |  |
| Расход по налогу на прибыль        | 114 706               | 129 718             |  |  |
| Амортизация основных средств       | 1 044 086             | 856 792             |  |  |
| Амортизация нематериальных активов | 12 217                | 11 725              |  |  |
| EBITDA                             | 1 432 798             | 1 462 285           |  |  |
| Рентабельность по EBITDA           | 11,00%                | 11,43%              |  |  |
| Итого обязательства / EBITDA       | 4,02                  | 3,88                |  |  |

## 32 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

Орган, ответственный за принятие операционных решений, рассматривает результаты деятельности сегментов главным образом на основе показателя прибыль до налогообложения, расчет которого основывается на российских правилах бухгалтерского учета (РСБУ). Основные различия между используемыми данными по РСБУ и данными по МСФО являются следствием различий в правилах учета некоторых видов активов и обязательств, а также различий в суждениях и оценках. Основные расхождения между данными учета по РСБУ и МСФО связаны с оценкой стоимости основных средств, признанием планов с установленными выплатами в МСФО (Примечание 5).

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)

# 32 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам по состоянию 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г., представлена ниже:

|  | Забайкальский<br>край | Республика<br>Бурятия | Прочие<br>сегменты | Исключено   | Итого        |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|--------------|
| За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.   | краи                  | Бурятия               | Сегменты           | исключено   | 111010       |
| Выручка от межсегментных продаж  | 33                    | 139                   | 257 137            | (257 309)   | _            |
| Выручка от внешних продаж, в т.ч.:   | 7 348 935             | 5 581 141             | 92 496             | (237 307)   | 13 022 572   |
| выручка от внешних продаж, в 1.4   | 7 340 733             | 3 301 141             | <i>J2</i> 470      |             | 13 022 372   |
| мощности   | 3 148 187             | 1 039 667             | _                  | _           | 4 187 854    |
| выручка от реализации теплоэнергии   | 3 960 678             | 4 245 419             | _                  | _           | 8 206 097    |
| выручка от реализации теплоносителя  | 1 510                 | 110 840               | _                  | _           | 112 350      |
| выручка от реализации компонента на  | 1 310                 | 110 070               |                    |             | 112 330      |
| холодную воду  | 5 692                 | 28 846                | _                  | _           | 34 538       |
| выручка от реализации услуг по   | 3 072                 | 20 040                | _                  | _           | 34 330       |
| технологическому присоединению и прочая  |                       |                       |                    |             |              |
| выручка  | 232 868               | 156 369               | 92 496             | _           | 481 733      |
| Итого выручка сегмента   | 7 348 968             | 5 581 280             | 349 633            | (257 309)   | 13 022 572   |
| Затраты по сегментам   | (7 445 804)           | (5 389 869)           | (323 468)          | 257 309     | (12 901 832) |
| в т.ч. Амортизация отчетных сегментов  | 431 740               | 359 744               | 898                | 237 307     | 792 382      |
| Прибыль сегментов  | (96 836)              | 191 411               | 26 165             |             | 120 740      |
| Иные доходы и расходы по обычным вида  |                       |                       |                    | гогмонтами: | 120 740      |
| Управленческие расходы   | за осинскопости, г    | е риспревелен         | noie mesicoy c     | есментиями. | (34 628)     |
| Проценты к получению   |                       |                       |                    |             | 18 724       |
| Проценты к уплате  |                       |                       |                    |             | (89 083)     |
| Прочие доходы  |                       |                       |                    |             | 875 498      |
| Прочие расходы   |                       |                       |                    |             | (451 103)    |
| Прибыль до налогообложения   |                       |                       |                    |             | 440 148      |
| МСФО корректировки, влияющие на при  | быль/убыток до но     |                       | a•                 |             | 770 170      |
| Признание планов с установленными  | оыль/уоыток оо на     | логоооложени          | л.                 |             |              |
| выплатами  |                       |                       |                    |             | (19 853)     |
| Финансовые инструменты по амортизировани   | лой стоимости: пери   | опапапьное пр         | изпапие и          |             | (17 055)     |
| последующая оценка   | пои стоимости. пері   | опачальное пр         | изнание и          |             | 2 305        |
| Оценка основных средств по условно-первон  | апалі пой стоимості   | и изменение ъ         | езерра пол         |             | 2 303        |
| обесценение  | ачальной стоимости    | і и изменение р       | съсрва под         |             | (53 414)     |
| · ·  |                       |                       |                    |             | (58 241)     |
| Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях аренды<br>Капитализация процентных расходов              |                       |                       |                    |             | 1 475        |
| * *  |                       |                       |                    |             | 104 097      |
| Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки |                       |                       |                    |             | 6 140        |
| Активы в форме права пользования и обязательства по аренде   |                       |                       |                    |             | (12 945)     |
| Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО   |                       |                       |                    |             | (170 289)    |
| Прочие корректировки   | то для целен исф      | 0                     |                    |             | 2 777        |
| Прибыль до налогообложения – МСФО  |                       |                       |                    |             | 242 200      |
| приовыв до палогоомомсиия – МСФО   |                       |                       |                    |             | 474 400      |

#### 32 Информация по сегментам (продолжение)

|   | Забайкальский       | Республика<br>Бурятия | Прочие<br>сегменты | Исключено  | Итого        |
|---|---------------------|-----------------------|--------------------|------------|--------------|
| За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.*   | край                | Бурятия               | Сегменты           | исключено  | 111010       |
| Выручка от межсегментных продаж   | 32                  | 212                   | 203 386            | (203 630)  | _            |
| Выручка от внешних продаж, в т.ч.:  | 6 783 278           | 5 924 941             | 85 206             | (203 030)  | 12 793 425   |
| выручка от реализации электроэнергии и  | 0 703 270           | 3,21,11               | 03 200             |            | 12 775 125   |
| мощности  | 2 730 841           | 1 573 912             | _                  | _          | 4 304 753    |
| выручка от реализации теплоэнергии  | 3 827 900           | 4 095 702             | _                  | _          | 7 923 602    |
| выручка от реализации теплоносителя   | 1 434               | 99 940                | _                  | _          | 101 374      |
| выручка от реализации компонента на   | 1 707               | ,,,,,                 |                    |            | 10107,       |
| холодную воду   | 6 505               | 28 322                | _                  | _          | 34 827       |
| выручка от реализации услуг по  |                     | 20022                 |                    |            | 5, 02,       |
| технологическому присоединению и прочая   |                     |                       |                    |            |              |
| выручка   | 216 598             | 127 065               | 85 206             | _          | 428 869      |
| Итого выручка сегмента  | 6 783 310           | 5 925 153             | 288 592            | (203 630)  | 12 793 425   |
| Затраты по сегментам  | (7 201 016)         | (5 149 096)           | (274 108)          | 203 630    | (12 420 590) |
| в т.ч. Амортизация отчетных сегментов   | 468 388             | 345 872               | 1 029              | -          | 815 289      |
| Прибыль сегментов   | (417 706)           |                       | 14 484             | _          | 372 835      |
| Иные доходы и расходы по обычным вида   |                     |                       | ные между с        | егментами: |              |
| Управленческие расходы  | · ·                 |                       | •                  |            | (34 949)     |
| Проценты к получению  |                     |                       |                    |            | 12 880       |
| Проценты к уплате   |                     |                       |                    |            | (129 966)    |
| Прочие доходы   |                     |                       |                    |            | 911 285      |
| Прочие расходы  |                     |                       |                    |            | (734 766)    |
| Прибыль до налогообложения  |                     |                       |                    |            | 397 319      |
| МСФО корректировки, влияющие на при   | быль/убыток до на   | логообложени          | я:                 |            |              |
| Признание планов с установленными выплата   | ами                 |                       |                    |            | (22682)      |
| Финансовые инструменты по амортизировани  | ной стоимости: перн | воначальное пр        | изнание и          |            | , , ,        |
| последующая оценка  | -                   | _                     |                    |            | (9 916)      |
| Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение |                     |                       |                    |            | 144 227      |
| Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях аренды                                |                     |                       |                    |            | 34 975       |
| Капитализация процентных расходов   |                     |                       |                    |            | (12708)      |
| Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств                                    |                     |                       |                    |            | 51 581       |
| Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки   |                     |                       |                    |            | (45 326)     |
| Активы в форме права пользования и обязательства по аренде                                      |                     |                       |                    |            | (16 256)     |
| Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО                                      |                     |                       |                    |            | (113 560)    |
| Прочие корректировки  |                     |                       |                    |            | 2 282        |
| Прибыль до налогообложения – МСФО   |                     |                       | ·                  |            | 409 936      |

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

|   | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. <sup>*</sup> |
|---|-----------------------|------------------------------------|
| Активы сегмента – РСБУ  | 13 144 084            | 12 912 294                         |
| в том числе:  |                       |                                    |
| Активы сегмента «Забайкальский край»                          | 6 188 334             | 6 212 331                          |
| Активы сегмента «Республика Бурятия»                          | 5 751 464             | 5 818 748                          |
| Активы, не распределенные по сегментам                        | 1 104 170             | 805 947                            |
| Активы сегмента «Прочие»                                      | 100 116               | 75 268                             |
| Корректировки МСФО:   |                       |                                    |
| Внутригрупповая элиминация                                    | (32 767)              | (18 970)                           |
| Сворачивание авансов и НДС                                    | (133 504)             | (102 307)                          |
| Консолидация дочерних обществ                                 | (7 147)               | (7 147)                            |
| Корректировка по отложенным налогам                           | (136 457)             | (232 535)                          |
| Признание финансовых инструментов                             | (698)                 | (655)                              |
| Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и |                       |                                    |
| изменение резерва под обесценение                             | (1 344 912)           | (1 308 316)                        |
| Корректировка рекультивации для целей МСФО                    | (18 947)              | (20 339)                           |
| Начисление оценочного резерва под кредитные убытки            | (5 533)               | (3 390)                            |
| Капитализация процентных расходов                             | 264 835               | 263 360                            |
| Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств  | 290 171               | 186 074                            |
| Активы в форме права пользования                              | 400 736               | 449 827                            |
| Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9                  | 62 350                | 56 209                             |
| Отражение договоров с правом выкупа по окончании аренды       | -                     | 63 936                             |
| Прочие  | -                     | 1 923                              |
| Итого активы Группы – МСФО                                    | 12 482 211            | 12 239 964                         |

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)

## 32 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

|   | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. <sup>*</sup> |
|---|-----------------------|------------------------------------|
| Обязательства сегментов – РСБУ                            | 5 583 026             | 5 625 531                          |
| в том числе:  |                       |                                    |
| Обязательства сегмента «Забайкальский край»               | 1 409 446             | 1 513 803                          |
| Обязательства сегмента «Республика Бурятия»               | 1 124 549             | 1 139 643                          |
| Обязательства, не распределенные по сегментам             | 2 977 313             | 2 919 308                          |
| Обязательства сегмента «Прочие»                           | 71 718                | 52 777                             |
| Корректировки МСФО:                                       |                       |                                    |
| Внутригрупповая элиминация                                | (32 767)              | (18 970)                           |
| Сворачивание авансов и НДС                                | (133 504)             | (102 307)                          |
| Корректировка по отложенным налогам                       | (344 657)             | (412 768)                          |
| Признание пенсионных обязательств                         | 249 481               | 270 734                            |
| Признание обязательств по аренде                          | 439 494               | 475 635                            |
| Корректировка рекультивации для целей МСФО                | -                     | (171 680)                          |
| Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях |                       |                                    |
| аренды  | -                     | 8 110                              |
| Амортизация банковских комиссий                           | -                     | 3 008                              |
| Итого обязательства Группы – МСФО                         | 5 761 073             | 5 677 293                          |

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 | Республика | Прочие   |         |
|--|---------------|------------|----------|---------|
|  | край          | Бурятия    | сегменты | Итого   |
| За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. |               |            |          | _       |
| Капитальные затраты                      | 592 901       | 403 518    | -        | 996 419 |
| За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. |               |            |          |         |
| Капитальные затраты                      | 590 374       | 216 053    | -        | 806 427 |

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

# 33 События после отчетной даты

Как описано в Примечании 2, вследствие обострения геополитической обстановки в феврале 2022 года некоторые страны ввели дополнительные санкции против РФ, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Значительная часть долговых обязательств Группы привязана к ключевой ставке Центрального банка РФ. Указанное выше повышение ключевой ставки приведет к росту процентных расходов в годовом исчислении на 131 674 тыс. руб. исходя из допущения, что долговые обязательства останутся на том же уровне, что и по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Введение санкций, скорее всего, непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Группой, что приведет к соответствующему повышению кредитного риска и необходимости признать дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Также описанные события, по всей вероятности, приведут к повышению ставки дисконтирования, что может привести к обесценению внеоборотных активов. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

18 марта 2022 года состоялось заседание Совета директоров ПАО «ТГК-14», на котором было принято решение о смене генерального директора. С 25 марта 2022 года генеральным директором компании ПАО «ТГК-14» является Александр Николаевич Николаенко.

<sup>\*</sup> Пересчитано (см. Примечание 7)