

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимых аудиторов**

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	14
1. Информация об Обществе	14
2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	15
3. Операционная среда Общества	16
II. Учетная политика	17
1. Основа составления	17
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	17
3. Основные средства	17
4. Концессионные соглашения	18
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	18
6. Финансовые вложения	18
7. Прочие внеоборотные активы	19
8. Запасы	19
9. Расходы будущих периодов	20
10. Дебиторская задолженность	20
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	20
12. Уставный, добавочный и резервный капитал	20
13. Кредиты и займы полученные	20
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	21
15. Расчеты по налогу на прибыль	21
16. Признание доходов	22
17. Признание расходов	22
18. Прочие оборотные активы и прочие краткосрочные обязательства	22
III. Раскрытие существенных показателей	23
1. Основные средства	23
2. Прочие внеоборотные активы	24
3. Долгосрочные финансовые вложения	24
4. Запасы	24
5. Дебиторская задолженность	25
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	26
7. Капитал и резервы	27
8. Кредиты и займы	27
9. Кредиторская задолженность	28
10. Налоги	29
11. Выручка от продаж	30
12. Расходы по обычным видам деятельности	30
13. Прочие доходы и прочие расходы	31
14. Прибыль на акцию	31
15. Связанные стороны	32
16. Информация по сегментам	33
17. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства	35
18. Управление финансовыми рисками	36
19. Принцип непрерывности деятельности	39
20. События после отчетной даты	40



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества

**«Территориальная генерирующая компания № 14»
за 2021 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Резерв по сомнительным долгам

См. пункт III.5 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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



Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 15 февраля 2021 года содержало немодифицированное мнение.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет Общества за 2021 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2022 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2021 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2022 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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



ПАО «ТГК-14»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

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

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

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

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

Козленко Л. В.

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

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия
11 февраля 2022 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.**

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

Местонахождение (адрес) г. Чита, ул. Профсоюзная 23

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

да v нет

Наименование аудиторской организации: Акционерное общество "КПМГ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710001
31.12.2021
74421763
7534018889
35.11.1
1 22 47/16
384

ИНН
ОГРН

7702019950
1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	69 521	14 411	8 746
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	9 525 578	9 406 878	9 461 521
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	40 390	42 737	32 479
3.10	Отложенные налоговые активы	1180	135 964	232 535	216 182
3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	233 220	143 294	137 528
	Итого по разделу I	1100	10 004 673	9 839 855	9 856 456
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	961 561	1 149 772	1 034 699
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26 507	27 909	30 956
3.5	Дебиторская задолженность	1230	1 072 047	1 106 136	1 377 544
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	845 631	584 498	328 636
	Прочие оборотные активы	1260	133 549	128 856	91 084
	Итого по разделу II	1200	3 039 295	2 997 171	2 862 919
	БАЛАНС	1600	13 043 968	12 837 026	12 719 375

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 357 946	1 357 946	1 357 946
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 194 755	1 199 831	1 208 341
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 731 271	3 731 271	3 731 271
3.7	Резервный капитал	1360	67 897	58 283	41 055
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 180 791	916 941	658 214
	Итого по разделу III	1300	7 532 660	7 264 272	6 996 827
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	274 994	487 322	994 994
3.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	679 131	626 090	642 466
3.17	Оценочные обязательства	1430	75 992	272 147	395 101
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 030 117	1 385 559	2 032 561
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	870 000	1 220 000	1 233 470
3.9	Кредиторская задолженность	1520	3 200 195	2 439 318	2 019 480
	Доходы будущих периодов	1530	1 256	1 756	1 677
3.17	Оценочные обязательства	1540	392 733	525 585	434 913
	Прочие обязательства	1550	17 007	536	447
	Итого по разделу V	1500	4 481 191	4 187 195	3 689 987
	БАЛАНС	1700	13 043 968	12 837 026	12 719 375

Генеральный директор

Илизунов А.А.

И. о. Главного бухгалтера

Ходакова Н.Е.

11 февраля 2022 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №14"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31.12.2021
ИНН	74421763
по ОКВЭД 2	7534018889
по ОКОПФ/ОКФС	35.11.1
по ОКЕИ	1 22 47/16
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
3.11	Выручка	2110	12 930 248	12 708 463
3.12	Себестоимость продаж	2120	(12 870 301)	(12 385 061)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	59 947	323 402
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	59 947	323 402
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 087	1 404
	Проценты к получению	2320	18 295	12 676
3.8	Проценты к уплате	2330	(89 083)	(129 966)
3.13	Прочие доходы	2340	865 440	906 559
3.13	Прочие расходы	2350	(424 130)	(720 126)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	432 556	393 949
3.10	Налог на прибыль	2410	(157 475)	(74 715)
3.10	в т.ч. Текущий налог на прибыль	2421	(3 657)	(156 701)
3.10	в т.ч. Отложенный налог на прибыль	2430	(153 818)	81 986
	Прочее	2460	10 128	(2 533)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	285 209	316 701

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	285 209	316 701
	СПРАВОЧНО			
3.14	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000210	0,000233
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

Лизунов А.А.

И.о. Главного бухгалтера

Ходакова Н.Е.

11 февраля 2022 г.



[Handwritten signature]

**Отчет об изменениях капитала
за 2021 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №14"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	1 357 946	-	4 939 612	41 055	658 214	6 996 827
	За 2020 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	316 701	316 701
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	316 701	316 701
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(49 256)	(49 256)
	в том числе:							
	корректировка НРП изм. в ПБУ 18/02 с 01.01.20		-	-	-	-	(49 256)	(49 256)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(8 510)	x	8 510	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	17 228	(17 228)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	1 357 946	-	4 931 102	58 283	916 941	7 264 272
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	285 209	285 209
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	285 209	285 209
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(16 821)	(16 821)
	в том числе:							
	корректировка НРП изм. ФСБУ 5/2019 «Запасы»		-	-	-	-	(16 821)	(16 821)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(5 076)	x	5 076	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	9 614	(9 614)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	1 357 946	-	4 926 026	67 897	1 180 791	7 532 660

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	7 533 916	7 266 028	6 998 504

Генеральный директор

11 февраля 2022 г.



И.о. Главного бухгалтера

Ходакова Н.Е.

**Отчет о движении денежных средств
за 2021 г.**

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

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	13 519 057	13 547 091
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 901 622	12 650 874
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 587	15 005
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.6	прочие поступления	4119	601 848	881 212
	Платежи - всего	4120	(11 662 034)	(11 869 390)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 182 384)	(7 596 979)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 529 010)	(2 420 633)
3.8	процентов по долговым обязательствам	4123	(89 083)	(129 966)
	налога на прибыль организаций	4124	(202 782)	(265 095)
	на оплату прочих налогов и взносов во внебюджетные фонды	4125	(1 471 717)	(1 423 157)
3.6	прочие платежи	4129	(187 058)	(33 560)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 857 023	1 677 701
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	16 506	8 988
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	14 419	7 584
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 087	1 404
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(1 050 067)	(909 685)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(853 422)	(733 376)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	оплату труда, включаемую в стоимость основных средств	4225	(28 844)	(31 151)
3.6	прочие платежи	4229	(167 801)	(145 158)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 033 561)	(900 697)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1 041 909	1 517 328
	в том числе:			
3.8	получение кредитов и займов	4311	1 041 909	1 517 328
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(1 604 238)	(2 038 470)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
3.8	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 604 238)	(2 038 470)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(562 329)	(521 142)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	261 133	255 862
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	584 498	328 636
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	845 631	584 498
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор _____



Либузова А. А.

И.о. Главного бухгалтера _____

Ходакова Н.Е.

11 февраля 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

Организация Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №14"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
31.12.2021	
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКФС/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2021 г.	16 198	(1 787)	57 644	-	-	(2 534)	-	-	-	73 842	(4 321)
	5110	2020 г.	9 013	(267)	7 185	-	-	(1 520)	-	-	-	16 198	(1 787)
в том числе:													
Авторские права на программы для ЭВМ	5101	2021 г.	6 056	(674)	128	-	-	(972)	-	-	-	6 184	(1 646)
	5111	2020 г.	3 066	-	2 990	-	-	(674)	-	-	-	6 056	(674)
Право владения и использования объектами концессионного соглашения	5102	2021 г.	8 555	(1 113)	57 516	-	-	(1 562)	-	-	-	66 071	(2 675)
	5112	2020 г.	4 360	(267)	4 195	-	-	(846)	-	-	-	8 555	(1 113)
НИОКР	5103	2021 г.	1 587	-	-	-	-	-	-	-	-	1 587	-
	5113	2020 г.	1 587	-	-	-	-	-	-	-	-	1 587	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	15 627 568	(7 010 420)	694 214	(83 560)	73 930	(791 484)	-	-	16 238 222	(7 727 974)
	5210	2020 г.	14 877 711	(6 239 391)	803 230	(53 373)	43 231	(814 260)	-	-	15 627 568	(7 010 420)
в том числе:												
Здания	5201	2021 г.	1 734 913	(461 483)	25 298	(792)	482	(38 779)	-	-	1 759 419	(499 780)
	5211	2020 г.	1 739 924	(424 030)	2 398	(7 409)	956	(38 409)	-	-	1 734 913	(461 483)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2021 г.	5 160 680	(2 332 049)	196 759	(64 127)	56 029	(232 976)	-	-	5 293 312	(2 508 996)
	5212	2020 г.	4 750 372	(2 063 655)	430 795	(20 487)	17 471	(285 865)	-	-	5 160 680	(2 332 049)
Машины и оборудование	5203	2021 г.	8 403 268	(3 998 085)	412 642	(14 536)	14 127	(490 143)	-	-	8 801 374	(4 474 101)
	5213	2020 г.	8 093 679	(3 558 144)	330 643	(21 054)	20 542	(460 483)	-	-	8 403 268	(3 998 085)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2021 г.	94 454	(66 997)	8 362	(888)	831	(7 455)	-	-	101 928	(73 621)
	5214	2020 г.	84 164	(56 683)	11 803	(1 513)	1 507	(11 821)	-	-	94 454	(66 997)
Транспортные средства	5205	2021 г.	229 365	(148 858)	34 125	(3 217)	2 461	(21 434)	-	-	260 273	(167 831)
	5215	2020 г.	205 309	(134 091)	26 753	(2 697)	2 542	(17 309)	-	-	229 365	(148 858)
Прочие основные средства	5206	2021 г.	4 888	(2 948)	17 028	-	-	(697)	-	-	21 916	(3 645)
	5216	2020 г.	4 263	(2 788)	838	(213)	213	(373)	-	-	4 888	(2 948)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	789 730	1 173 779	(320 392)	(627 787)	1 015 330
в том числе:	5250	2020 г.	823 201	958 771	(189 013)	(803 229)	789 730
Незавершенное строительство	5241	2021 г.	640 505	867 992	(142 969)	(627 787)	737 741
	5251	2020 г.	699 020	777 550	(32 836)	(803 229)	640 505
Оборудование к установке	5242	2021 г.	149 225	305 787	(177 423)	-	277 589
	5252	2020 г.	124 181	181 221	(156 177)	-	149 225

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	438 039	702 110
в том числе:			
Здания	5261	5 153	-
Сооружения и передаточные устройства	5262	154 886	413 012
Машины и оборудование	5263	255 512	283 247
Транспортные средства	5264	2 600	-
Прочие основные средства	5265	19 888	5 851

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	197	986
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11 499 486	11 628 205	11 870 969
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	154 681	228 404	250 921
Основные средства, полученные по концессионному соглашению, числящиеся за балансом	5285	524 740	559 735	394 883
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2021 г.	81 275	(38 538)	-	-	-	-	(2 347)	81 275	(40 885)
	5311	2020 г.	81 275	(48 796)	-	-	-	-	10 258	81 275	(38 538)
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2021 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
	5312	2020 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2021 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
	53121	2020 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5303	2021 г.	74 128	(38 538)	-	-	-	-	(2 347)	74 128	(40 885)
	5313	2020 г.	74 128	(48 796)	-	-	-	-	10 258	74 128	(38 538)
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53032	2021 г.	74 128	(38 538)	-	-	-	-	(2 347)	74 128	(40 885)
	53132	2020 г.	74 128	(48 796)	-	-	-	-	10 258	74 128	(38 538)
Финансовых вложений - итого	5300	2021 г.	81 275	(38 538)	-	-	-	-	(2 347)	81 275	(40 885)
	5310	2020 г.	81 275	(48 796)	-	-	-	-	10 258	81 275	(38 538)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	1 150 612	(840)	5 742 937	(5 931 988)	840	-	x	961 561	-
	5420	2020 г.	1 034 699	-	5 756 300	(5 640 387)	-	(840)	x	1 150 612	(840)
в том числе:											
Топливо, сырье и материалы	5401	2021 г.	1 114 216	(840)	5 720 115	(5 876 519)	840	-	-	957 812	-
	5421	2020 г.	992 979	-	5 708 136	(5 586 899)	-	(840)	-	1 114 216	(840)
Готовая продукция и товары для перепродажи	5402	2021 г.	1 614	-	16 914	(18 498)	-	-	-	30	-
	5422	2020 г.	1 544	-	36 886	(36 816)	-	-	-	1 614	-
Прочие запасы и затраты	5403	2021 г.	34 782	-	5 908	(36 971)	-	-	-	3 719	-
	5423	2020 г.	40 176	-	11 278	(16 672)	-	-	-	34 782	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстанов- ление/ использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	2 120 135	(1 013 999)	21 627 952	-	(144 356)	(21 961 828)	(60)	444 203	-	1 786 199	(714 152)
	5530	2020 г.	2 113 586	(736 042)	21 884 157	-	(494 544)	(21 877 398)	(210)	216 587	-	2 120 135	(1 013 999)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2021 г.	1 691 369	(689 481)	15 557 819	-	(126 056)	(15 628 075)	(46)	137 648	-	1 621 067	(677 889)
	5531	2020 г.	1 695 907	(691 349)	15 304 325	-	(177 899)	(15 308 781)	(82)	179 767	-	1 691 369	(689 481)
Авансы выданные	5512	2021 г.	73 458	(3 160)	1 027 598	-	(146)	(1 078 893)	-	484	-	22 163	(2 822)
	5532	2020 г.	82 987	(7 689)	1 150 997	-	(1 151)	(1 160 526)	-	5 680	-	73 458	(3 160)
Налоги и сборы, социальное страхование	5513	2021 г.	1 618	-	148 866	-	-	(89 787)	-	-	-	60 697	-
	5533	2020 г.	37 974	-	265 248	-	-	(301 604)	-	-	-	1 618	-
Прочая задолженность	5514	2021 г.	353 690	(321 358)	4 893 669	-	(18 154)	(5 165 073)	(14)	306 071	-	82 272	(33 441)
	5534	2020 г.	296 718	(37 004)	5 163 587	-	(315 494)	(5 106 487)	(128)	31 140	-	353 690	(321 358)
Итого	5500	2021 г.	2 120 135	(1 013 999)	21 627 952	-	(144 356)	(21 961 828)	(60)	444 203	x	1 786 199	(714 152)
	5520	2020 г.	2 113 586	(736 042)	21 884 157	-	(494 544)	(21 877 398)	(210)	216 587	x	2 120 135	(1 013 999)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	3	4	5	6
Всего	5540	968 830	254 678	1 258 552	244 553	955 276	219 234
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	924 943	247 054	932 147	242 666	898 147	206 798
Авансы выданные	5542	4 846	2 024	4 653	1 493	10 104	2 415
Прочая задолженность	5543	39 041	5 600	321 752	394	47 025	10 021

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	2 439 318	24 079 938	-	(23 311 214)	(7 847)	-	3 200 195
	5580	2020 г.	2 019 480	22 002 485	-	(21 582 444)	(203)	-	2 439 318
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2021 г.	1 041 332	10 434 291	-	(10 159 758)	(1 265)	-	1 314 600
	5581	2020 г.	953 991	10 366 323	-	(10 278 935)	(47)	-	1 041 332
Задолженность перед персоналом по зарплате	5562	2021 г.	132 425	3 000 135	-	(2 981 149)	(70)	-	151 341
	5582	2020 г.	139 192	2 830 163	-	(2 836 776)	(154)	-	132 425
Задолженность перед госуд.внебюджетными фондами	5563	2021 г.	69 733	900 050	-	(889 312)	-	-	80 471
	5583	2020 г.	69 125	855 968	-	(855 360)	-	-	69 733
Задолженность по налогам и сборам	5564	2021 г.	454 842	4 096 015	-	(4 215 253)	-	-	335 604
	5584	2020 г.	276 382	3 958 941	-	(3 780 481)	-	-	454 842
Авансы полученные	5565	2021 г.	618 530	4 968 551	-	(4 878 589)	(1 636)	-	706 856
	5585	2020 г.	534 172	3 810 802	-	(3 726 444)	-	-	618 530
Прочие кредиторы	5566	2021 г.	122 456	680 896	-	(187 153)	(4 876)	-	611 323
	5586	2020 г.	46 618	180 288	-	(104 448)	(2)	-	122 456
Итого	5550	2021 г.	2 439 318	24 079 938	-	(23 311 214)	(7 847)	x	3 200 195
	5570	2020 г.	2 019 480	22 002 485	-	(21 582 444)	(203)	x	2 439 318

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	14 424	15 404	8 578
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5591	5 724	5 988	1 685
Авансы полученные	5592	-	41	2
Прочая задолженность	5593	8 700	9 375	6 891

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2021	2020
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	6 687 188	6 337 161
Расходы на оплату труда	5620	2 912 965	2 861 946
Отчисления на социальные нужды	5630	884 253	871 457
Амортизация	5640	788 726	814 260
Прочие затраты	5650	1 597 169	1 500 237
Итого по элементам	5660	12 870 301	12 385 061
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 870 301	12 385 061

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долго- в краткосрочную	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	797 732	477 810	(443 222)	(363 595)	-	468 725
в том числе:							
Обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы	5701	272 146	13 308	(2 530)	(206 932)	-	75 992
Обязательства по оплате неиспользуемых отпусков сотрудников (включая взносы в социальные фонды)	5702	151 925	362 671	(348 926)	-	-	165 670
Обязательства по судебным процессам	5703	28 755	9 259	(16 864)	(13 083)	-	8 067
Обязательства по выплате вознаграждения по итогам года	5704	199 600	61 809	(48 693)	-	-	212 716
Коллективный трудовой спор	5705	143 580	-	-	(143 580)	-	-
Прочие оценочные обязательства	5706	1 726	30 763	(26 209)	-	-	6 280

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долго- в краткосрочную	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5710	830 014	552 894	(366 274)	(218 902)	-	797 732
в том числе:							
Обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы	5711	395 101	21 085	-	(144 040)	-	272 146
Обязательства по оплате неиспользуемых отпусков сотрудников (включая взносы в социальные фонды)	5712	156 798	312 904	(317 777)	-	-	151 925
Обязательства по судебным процессам	5713	8 505	23 006	-	(2 756)	-	28 755
Обязательства по выплате вознаграждения по итогам года	5714	269 610	50 593	(48 497)	(72 106)	-	199 600
Коллективный трудовой спор	5715	-	143 580	-	-	-	143 580
Прочие оценочные обязательства	5716	-	1 726	-	-	-	1 726

Генеральный директор

Лизунов А. А.

И. о. Главного бухгалтера

Ходакова Н.Е.

11 февраля 2022 г.



[Handwritten signature in blue ink]

**ПОЯСНЕНИЯ ПАО «ТГК-14»
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

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

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

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

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

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

В состав Общества входят семь филиалов:

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

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

Всего среднесписочная численность ПАО «ТГК-14» в 2021 г. составляла 4 643 человек (в 2020 г. – 4 845 человек).

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

Структура акционерного капитала ПАО «ТГК-14»:

Наименование держателя ценных бумаг	Доля в уставном капитале на 31.12.2021, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2020, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2019, %
АО «ДАЛЬНЕВОСТОЧАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»	92,21	-	-
ООО «Энергопромсбыт»	-	39,81	39,81
ЗАО УК «РВМ Капитал»	-	24,49	24,98
ЗАО «УК «Тринфико»	-	23,01	9,96
АО «УК «ТрансФинГруп»	-	-	20,46
Прочие акционеры	7,79	12,69	4,79

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

Бенефициарными владельцами АО «Дальневосточная управляющая компания» являются К.М. Люльчев и В.Ч. Мясник.

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

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

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по стандартам РСБУ за 2021 год – Акционерное общество «КПМГ» - член Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

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

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

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

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

До проведения годового общего собрания акционеров 21.05.2021 в состав Совета директоров Общества входили:

ФИО	Должность
Лизунов Алексей Анатольевич	Генеральный директор ПАО «ТГК-14»
Мясник Виктор Чеславович	Начальник Дирекции капитального ремонта и реконструкции объектов электрофикации и электроснабжения железных дорог – филиал ОАО «РЖД»
Санько Валентин Михайлович	Директор ОАО «РЖД» по энергетическому комплексу – начальник «Трансэнерго» – филиала ОАО РЖД»
Лисавин Андрей Владимирович	Генеральный директор ООО «Энергопромбыт»
Ермаков Александр Юрьевич	Заместитель начальника Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»
Жуков Николай Иванович	Генеральный директор АО УК «ТрансФинГруп»
Бадырханов Арсен Максutowич	Заместитель генерального директора по прямым инвестициям АО УК «ТрансФинГруп»
Комаров Леонид Викторович	Руководитель направления «энергоэффективность промышленных предприятий» АО «РТСофт»
Сергеев Александр Алексеевич	Инвестиционный директор Департамента прямых инвестиций АО УК «ТрансФинГруп»
Пантелеев Михаил Сергеевич	Советник генерального директора ООО «Осиновская энергетическая компания»
Цыганов Игорь Юрьевич	Заместитель генерального директора по правовым и корпоративным вопросам АО УК «ТрансФинГруп»

По результатам проведения годового общего собрания акционеров 21.05.2021 состав Совета директоров Общества был избран в следующем составе:

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

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

По состоянию на 31.12.2021 в состав Правления входят:

№ п/п	ФИО	Должность	Дата избрания Советом директоров Общества
1.	Лизунов Алексей Анатольевич	Генеральный директор	12.05.2009 (Протокол № 96)
2.	Дорфман Юрий Валентинович	Первый заместитель генерального директора по технической политике – Технический директор	20.10.2011 (Протокол № 131)
3.	Аблязов Андрей Николаевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам	01.02.2016 (Протокол № 192)
4.	Рыжков Игорь Викторович	Директор по экономической безопасности и режиму	21.09.2012 (Протокол № 153)
5.	Какаулин Алексей Владимирович	Заместитель генерального директора по корпоративно-правовому регулированию	08.08.2016 (Протокол № 201)
6.	Гайчук Василий Анатольевич	Заместитель генерального директора по сбыту	29.06.2018 (Протокол №230)

До проведения годового общего собрания акционеров 21.05.2021 в состав Ревизионной комиссии Общества входили:

ФИО	Должность
Алешина Елена Владимировна	Начальник отдела тарифного регулирования «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД»
Растороцкий Владимир Алексеевич	Заместитель генерального директора ООО «Энергопромсбыт» по экономике и финансам
Олейник Марина Михайловна	Директор Департамента внутреннего аудита АО «УК ТФГ»
Цангль Наталия Евгеньевна	Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «ТрансФин-М»
Циванюк Светлана Константиновна	Главный аналитик Департамента контроля объектов инвестирования АО «НПФ «Благосостояние»

По результатам проведения годового общего собрания акционеров 21.05.2021 Ревизионная комиссия Общества была избрана в следующем составе:

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

3. Операционная среда Общества

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

12.03.2020 Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию 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 Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

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

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

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

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

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Основные средства

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

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

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

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

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20-69
Сооружения и передаточные устройства	5-30
Машины и оборудование	2-23
Транспортные средства	3-13
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-5
Прочие	3-17

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

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

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

4. Концессионные соглашения

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

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

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

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

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

6. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

7. Прочие внеоборотные активы

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

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

8. Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Расходы будущих периодов

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

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

10. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

13. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество признает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

15. Расчеты по налогу на прибыль

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

16. Признание доходов

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

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

В составе прочих доходов Общества признаны:

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

17. Признание расходов

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

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

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

В составе прочих расходов Общество признает:

- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- ✓ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- ✓ расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера;
- ✓ расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам, оздоровительные мероприятия и другие расходы;
- ✓ расходы от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- ✓ другие виды расходов согласно ПБУ 10/99.

18. Прочие оборотные активы и прочие краткосрочные обязательства

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 «Основные средства» табличных пояснений. По состоянию на 31.12.2021 стоимость основных средств, взятых в аренду Обществом и отраженных на счетах забалансового учета, составляет 11 499 486 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 11 628 205 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 11 870 969 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2021 первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 539 078 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 1 617 171 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 1 682 782 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2021 в состав основных средств входят капитализированные расходы на рекультивацию земель, отнесенные на стоимость объектов основных средств, что на 31.12.2021 составило 17 317 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 18 612 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 19 908 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2021 в составе незавершенного строительства учтены объекты в сумме 34 840 тыс. рублей, работы по которым в течение длительного времени (более 1 года) приостановлены и по которым у Общества на среднесрочную перспективу отсутствуют планы дальнейшего производства работ (на 31.12.2020 – 127 332 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 178 228 тыс. рублей).

Наименование объектов НЗС	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Золоотвал №3 Читинской ТЭЦ-1	291 969	264 646	229 614
Строительство тепловой сети Ду 250, Ду 400 от ТК-5-28-1 до УТ-1 для подключения мкр. Хороший	82 987	2 779	2 779
Реконструкция Золоотвала №3 ЧитТэц2	48 215	48 215	41 930
Реконструкция участка тепловой сети с Ду 300 на Ду 400 от ТК-5-24 до ТК-5-28-1	22 095	9 957	298
16.64-и Реконструкция участков тепловой сети тепломагистрали №6 для подключения объекта: Жилая застройка по ул. Боевая-Конечная в Октябрьском районе	15 418	15 418	15 418
Реконструкция золоотвала ст. Тальцы Улан-Удэнской ТЭЦ-1	15 244	15 244	25 913
Золоотвал в Малиновом Логу (У-У ТЭЦ-2)	12 320	12 073	11 834
Реконструкция ЦТП-3 по ул. Красной Звезды, 26а с заменой трубопроводов и оборудования для подключения многоквартирного жилого дома	-	11 316	-
Прочие объекты	527 082	410 082	495 415
Итого стоимость объектов незавершенного строительства	1 015 330	789 730	823 201

Основные средства, полученные в лизинг

Обществом в 2015 году заключен договор лизинга с ООО «Роспромфинанс» на поставку системы автоматического регулирования (САР) установок Улан-Удэнской ТЭЦ-1 с установкой на общую сумму 211 504 тыс. рублей. Срок действия договора с 24.04.2015 по 31.03.2022. В 2017 году в отношении ООО «Роспромфинанс» началось процедура банкротства. В рамках процедуры банкротства в целях пополнения конкурсной массы должника, конкурсным управляющим в декабре 2020 г. осуществлена продажа оборудования, являющегося предметом лизинга, с одновременной уступкой права требования лизинговых платежей. Права и обязанности Лизингодателя перешли к ООО «Альянсгрупп». В течение 2021 г. выплачена вся сумма оставшихся лизинговых платежей в размере 28 680 тыс. рублей. Право собственности на Имущество, переданное по данному договору, перешло к Обществу.

Основные средства, полученные по концессионному соглашению

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

1. *Соглашение с МО ГП «Каменское» Кабанского района Республики Бурятия* от 26.04.2019 сроком до 31.12.2023. Объектом Соглашения является тепловая сеть и повышающая насосная станция. Стоимость объектов Соглашения на момент передачи составила 33 886 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2021 – 17 907 тыс. рублей, за период действия Соглашения была произведена реконструкция на 4 686 тыс. рублей и начислен износ на сумму 20 665 тыс. рублей. Износ объектов начислен за балансом.

2. *Соглашение с администрацией г. Читы* в отношении муниципальных объектов теплоснабжения (котельных с тепловыми сетями), предназначенных для теплоснабжения, горячего водоснабжения и технического водоснабжения потребителей г. Читы от 01.02.2019 сроком до 31.12.2028. Стоимость объектов Соглашения на момент передачи составила 393 911 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2021 – 338 916 тыс. рублей, за период действия Соглашения была произведена реконструкция на 59 309 тыс. рублей и начислен износ на сумму 114 304 тыс. рублей. Износ объектов начислен за балансом.

3. *Соглашение с МО ГО «Город Улан-Удэ»* в отношении муниципальных объектов теплоснабжения (котельных с тепловыми сетями), предназначенных для теплоснабжения, горячего водоснабжения потребителей поселка Стеклозавод, расположенного в Советском районе г. Улан-Удэ от 20.07.2020 сроком до 31.12.2037. Стоимость объектов Соглашения на момент передачи составила 209 197 тыс. рублей. по состоянию на 31.12.2021 – 165 971 тыс. рублей. 28 декабря 2021 г. концессионное соглашение было расторгнуто, за период действия Соглашения начислен износ на сумму 21 034 тыс. рублей. Износ объектов начислен за балансом.

2. Прочие внеоборотные активы

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

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

Виды прочих внеоборотных активов	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы по капитальному строительству	102 439	9 532	10 474
Расходы будущих периодов	77 715	77 526	82 310
Строительные материалы	53 066	56 236	44 744
Итого	233 220	143 294	137 528

На 31.12.2021 авансы, выданные на капитальное строительство, показаны за вычетом начисленного резерва по сомнительной задолженности в сумме 58 253 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 58 007 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 59 912 тыс. рублей).

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

По состоянию на 31.12.2021 в составе авансов по капитальному строительству отражен аванс, выданный в связи с заключением договора с ПАО ЭЛСИБ НПО на выполнение работ по реконструкции турбины Т-80/104-85 ст.3 ЧТЭЦ-1. В соответствии с условиями договора в июле 2021 г. произведена оплата аванса в размере 99 418 тыс. рублей. Ожидаемая дата выполнения работ по договору ноябрь 2022 г.

3. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 40 390 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2020 – 42 737 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2019 – 32 479 тыс. рублей), в том числе:

Наименование	Сфера деятельности	Доля владения на 31.12.2021	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Участие в уставных капиталах дочерних обществ					
ОАО «Спецавтохозяйство»	Транспортные услуги	100%	7 137	7 137	7 137
ООО «ЕИРЦ»	Центр приема и обработки платежей	100%	10	10	10
Участие в капитале других организаций					
Акции ПАО «РусГидро» (обыкновенные)	Производство, поставка и продажа электроэнергии	0,0102%	33 243	35 590	25 332
Итого вложений в акции и уставные капиталы			40 390	42 737	32 479

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

По состоянию на 31.12.2021 на балансе Общества числились акции ПАО «РусГидро» на общую сумму 33 243 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 35 590 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 25 332 тыс. рублей). Акции ПАО «РусГидро» обращаются на рынке ценных бумаг и отражаются в учете по текущей рыночной стоимости, определенной на основании рыночной цены за 1 акцию по данным Московской биржи (на 31.12.2021 – 0,735 рублей за 1 акцию). Корректировка оценки данных акций в 2021 г. привела к уменьшению их стоимости на 2 347 тыс. рублей (в 2020 г. – увеличение на 10 258 тыс. рублей). Признаков обесценения для других финансовых вложений в 2020 и 2021 гг. не наблюдалось.

4. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 961 561 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2020 – 1 149 772 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 1 034 699 тыс. рублей).

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

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Уголь	519 589	676 733	516 375
Материалы	207 050	246 541	256 665
Мазут	127 050	91 962	106 196
Запасные части	72 615	60 216	75 733
Другое технологическое топливо	22 279	26 885	23 277
Материалы, переданные подрядчику для выполнения ремонтных работ	9 229	11 039	14 733
Итого по строке топливо, сырье и материалы	957 812	1 113 376	992 979
Готовая продукция и товары для перепродажи	30	1 614	1 544
Расходы будущих периодов	3 719	34 782	40 176
Итого по строке «Запасы»	961 561	1 149 772	1 034 699

На 31 декабря 2021 г. Общество проводило оценку запасов на предмет возможного обесценения. Проверка не выявила факторы обесценения. Чистая стоимость продажи материально-производственных запасов на конец отчетного года была не ниже фактическая себестоимость. Все запасы планируются к использованию в производстве.

Общество не имеет запасов, обремененных залогом.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп приведена в разделе 4 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

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

5. Дебиторская задолженность

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

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

В составе дебиторской задолженности долгосрочная часть составляет 1 239 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 148 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 3 910 тыс. рублей). Данная задолженность образована:

- ✓ На 31.12.2021 – процентным векселем ПАО «Сбербанк» на сумму 1 239 тыс. рублей.
- ✓ На 31.12.2020 - задолженностью населения и организаций города Улан-Удэ за ресурсопотребление в сумме 148 тыс. рублей, (на 31.12.2019 – 3 910 тыс. рублей) по соглашениям о реструктуризации, предусматривающих равномерное гашение задолженности в период 2021 – 2022 гг.

В составе дебиторской задолженности краткосрочная часть составляет 1 070 808 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 1 105 988 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 1 373 634 тыс. рублей).

Краткосрочная дебиторская задолженность также содержит сальдо операций с дочерними и зависимыми обществами, информация по которым раскрывается в разделе 15 «Связанные стороны» данных Пояснений.

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

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

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики в т. ч.:			
Население	454 410	490 833	497 121
Юридические лица	488 768	511 055	507 437
Авансы выданные в т. ч.:			
Юридические лица	19 341	70 298	75 298
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение в т. ч.:			
Переплата по налогу на прибыль	59 323	326	36 243
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	1 374	1 292	1 731
Прочие дебиторы в т. ч.:			
Юридические лица	48 831	32 332	259 714
Итого	1 072 047	1 106 136	1 377 544

Детальный анализ краткосрочной дебиторской задолженности по срокам просроченной оплаты представлен в разделе 18.2 «Кредитный риск» настоящих Пояснений.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Выбыло» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина такого списания составила 58 179 тыс. рублей в 2021 г. (77 312 тыс. рублей – в 2020 г.).

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Средства в кассе	1 120	849	606
Средства на расчетных счетах в т. ч.:	841 498	582 054	324 694
АО «Акционерный Банк «Россия»	451 077	128	413
ПАО «Промсвязьбанк»	216 471	473 096	198 255
ПАО «Сбербанк России»	173 880	18 102	50 803
ОАО «Газпромбанк»	21	90 040	91
АО «Россельхозбанк»	4	23	75 072
Прочие банки	45	665	60
Итого денежные средства	842 618	582 903	325 300
Эквиваленты денежных средств	3 013	1 595	3 336
Итого денежные эквиваленты	3 013	1 595	3 336
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	845 631	584 498	328 636

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

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

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

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

Наименование	2021	2020
По строке 4119 «Прочие поступления»	601 848	881 212
Возмещение межтарифной разницы	292 054	376 513
Эффект от свернутого представления НДС	211 082	329 553
Реализации металлолома, ТМЦ	49 213	25 504
Проценты, начисленные на остаток по расчетным счетам	18 294	12 676
Пени, штрафы по договорам (от поставщиков)	3 108	224
Поступление субсидии по концессии от фонда ЖКХ	-	90 000
Прочие поступления	28 097	46 742
По строке 4129 «Прочие платежи»	(187 058)	(33 560)
Возврат субсидии по концессии от фонда ЖКХ	(90 000)	-
Взыскание по исполнительным листам	(40 374)	(8 943)
Чрезвычайные расходы	(18 925)	-
Госпошлина, штрафы по хоз. договорам	(18 425)	(15 377)
Культурно-массовые мероприятия	(10 871)	(5 205)
Переводы на благотворительные цели	(2 508)	(3 215)
Прочее	(5 955)	(820)
По строке 4229 «Прочие платежи по инвестиционной деятельности»	(167 801)	(145 158)
Эффект от свернутого представления НДС по операциям по инвестиционной деятельности	(167 801)	(145 158)

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

За отчетный год изменений в уставном капитале Общества не происходило. По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

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

Номинальная стоимость акций Общества по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 составляла 0,001 рубль.

Резервный капитал

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

По состоянию на 31.12.2021 величина резервного фонда составляет 67 897 тыс. рублей или 5% от величины уставного капитала.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 3 731 271 тыс. рублей, относящийся к эмиссии, проведенной до 31.12.2011. В составе строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Общество учитывает сумму прироста стоимости объектов основных средств в размере 1 194 755 тыс. рублей, определенную при переоценке в 2002 г. у компаний, присоединенных к Обществу в 2006 г. в результате реорганизации.

8. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2021 года ссудная задолженность Общества составляет 1 144 994 тыс. рублей и состоит из кредитов на пополнение оборотных средств – 660 000 тыс. рублей (57,6%) и кредитов на инвестиционные цели – 484 994 тыс. рублей (42,4%).

На 31.12.2019 и 31.12.2020 ссудная задолженность составляла 2 228 464 тыс. рублей и 1 707 322 тыс. рублей соответственно. В 2021 году займы Обществом не привлекались.

В 2021 году, с учетом использования кредитов в режиме возобновляемых кредитных линий, было привлечено кредитных ресурсов на сумму 1 041 909 тыс. рублей, погашено – 1 604 238 тыс. рублей, в том числе инвестиционных – 214 238 тыс. рублей (в 2020 году – 1 517 328 тыс. рублей и 2 038 470 тыс. рублей соответственно).

В 2021 году было заключено два новых кредитных договора с общим кредитным лимитом 2 800 000 тыс. рублей по результатам объявленных конкурсных процедур, а также, договор Агентского факторинга с лимитом 750 000 тыс. рублей.

Проценты, уплаченные в 2021 году, составили 89 083 тыс. рублей (в 2020 году – 129 966 тыс. рублей). Капитализации процентов по кредитам, привлеченным на финансирование проектов, не производилось в связи с вводом инвестиционных активов в эксплуатацию в 2019 году.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов (комиссия за открытие ссудного счета, за неиспользованный лимит, за досрочное погашение) за три последних отчетных года отсутствуют. Полученные кредитные средства использовались Обществом как на пополнение оборотных средств и финансирование текущей деятельности, так и на финансирование инвестиционной деятельности.

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

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

Наименование банка-кредитора	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Долгосрочные кредиты	274 994	487 322	994 994
<i>Кредиты с плавающей ставкой</i>			
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	154 994	264 994	674 994
ПАО «Промсвязьбанк»	120 000	220 000	320 000
АО «Газпромбанк»	-	2 328	-
Краткосрочные кредиты	870 000	1 220 000	1 233 470
<i>Кредиты с плавающей ставкой</i>			
ПАО «Промсвязьбанк»	760 000	700 000	478 470
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	110 000	110 000	100 000
АО «АБ «Россия»	-	410 000	655 000
Итого кредиты	1 144 994	1 707 322	2 228 464

Все кредитные договоры содержат ряд финансовых ковенантов и ограничительных условий, невыполнение Обществом которых позволяет Кредитору в одностороннем порядке изменить параметры кредитного договора, в том числе требовать досрочного погашения задолженности. В отчетном периоде и по состоянию на отчетную дату нарушений исполнения обязательств по кредитным договорам не допускалось, не было получено официальных писем от кредитных организаций, свидетельствующих о нарушении ограничительных условий и намерении со стороны кредиторов досрочного истребования кредитов.

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

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

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта (тыс. рублей)

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т. ч.	4 284 994	5 185 000	7 570 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	3 140 000	3 477 678	5 341 536

Прочая информация по заемным средствам

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

9. Кредиторская задолженность

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

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Поставщики и подрядчики в т. ч.:			
Юридические лица	1 314 600	1 041 332	953 991
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами в т. ч.:			
Пенсионному фонду РФ	60 254	53 029	52 596
Фонду обязательного медицинского страхования	14 061	11 901	12 170
Авансы, полученные в т. ч.:			
Юридические лица	616 554	548 639	444 476
Население	90 302	69 891	89 696

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

10. Налоги

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

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	274 692	346 064	221 834
Взносы в фонды социального страхования и обеспечения	80 471	69 733	69 125
Налог на имущество и прочие налоги	34 339	36 940	34 575
Налог на доходы физических лиц	23 894	18 806	17 700
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 020	1 794	1 576
Прочие налоги	659	659	659
Налог на прибыль	-	50 579	38
Итого	416 075	524 575	345 507

Налог на прибыль организации

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

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

Информация о постоянных налоговых доходах/расходах и отложенных налогах за 2020 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	393 949	20%	78 790	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	81 765	20%	16 353	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	99 005	20%	19 801	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(17 240)	20%	(3 448)	- погашены отложенные налоговые активы
Налогооблагаемые временные разницы	81 878	20%	16 376	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(397 942)	20%	(79 588)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	479 820	20%	95 964	- погашены отложенные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	268 226	20%	53 645	Постоянный налоговый расход

Отложенные налоговые активы и обязательства в 2021 и 2020 году определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 20%.

За отчетный период деятельность Общества по данным налогового учета была признана прибыльной. Величина налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета в 2021 году составила 18 287 тыс. рублей (в 2020 году 783 505 тыс. рублей).

Налогооблагаемые временные разницы в 2021 году возникли и были списаны за счет использования и восстановления резервов в бухгалтерском учете и не принимаемых в расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль, а также различий в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. В 2020 году налогооблагаемые временные разницы преимущественно возникли и были списаны за счет различий в периоде отражения решения суда по межтарифной разнице, а также различий в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

11. Выручка от продаж

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

Наименование показателя	2021	2020
Выручка от реализации теплоэнергии	8 206 097	7 923 602
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	4 187 854	4 304 753
Выручка от технического присоединения потребителей к сетям	269 001	211 000
Выручка от реализации теплоносителя	112 350	101 374
Выручка от реализации компонента на холодную воду	34 538	34 827
Прочая выручка	120 408	132 907
Итого	12 930 248	12 708 463

Информация по сегментам образования выручки приведена в разделе 16 «Информация по сегментам» данных Пояснений.

12. Расходы по обычным видам деятельности

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

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

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

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

Наименование статьи	2021	2020
Топливо	4 655 083	4 432 002
Заработная плата	2 912 965	2 861 946
Энергия	1 073 533	1 003 292
Отчисления на социальные нужды	884 253	871 457
Сырье и материалы	872 318	814 688
Амортизация	788 726	814 260
Иные расходы	515 247	469 779
Услуги по ремонтам	444 523	423 818
Налоги	234 985	225 441
Охрана	130 660	88 359
Расходы по аренде	113 122	133 234
Услуги АО «СО ЕЭС»	88 971	82 960
Горюче-смазочные материалы	86 254	87 179
Коммунальные услуги	36 136	37 355
Услуги автотранспорта	21 899	19 430
Юридические и консультационные услуги	8 848	17 002
Расходы по сопровождению, организации и проведению собраний акционеров	2 778	2 859
Итого	12 870 301	12 385 061

Расходы по экологическим мероприятиям, отраженные в составе расходов по обычным видам деятельности, в отчетном периоде составили 81 087 тыс. рублей (в 2020 г. – 81 149 тыс. рублей), в том числе (тыс. рублей):

Наименование	2021	2020
Мероприятия по охране водных объектов	39 145	47 439
Ремонты золоулавливающего оборудования	21 391	17 549
Вывоз золошлаков	13 079	6 980
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 472	6 338
Поддержание уровня озера Кенон	-	2 843
Итого	81 087	81 149

13. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование показателя	2021	2020
Прочие доходы, в т. ч	865 440	906 559
Доходы от восстановления прочих резервов	341 028	195 061
Доходы от восстановления резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	241 423	-
ТМЦ, оприходованные от списания, ликвидации ОС, НЗС и излишки, выявленные по результатам инвентаризации	111 240	35 524
Реализация материалов	55 635	37 892
Штрафы, пени полученные	22 041	51 164
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	18 237	35 752
Возврат госпошлины	17 518	16 773
Реализации ОС и НЗС	14 392	40 850
Доходы от сдачи в аренду	12 065	11 253
Списание кредиторской задолженности	7 847	203
Возврат судебных издержек	33	14 510
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	-	438 456
Иные доходы	23 981	29 121
Прочие расходы, в том числе	424 130	720 126
Создание резерва под обесценение невостребованных НЗС	85 325	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	47 047	33 707
Реализация материалов	39 963	29 131
Расходы от создания прочих резервов	30 169	-
Комиссия по агентскому факторингу	25 645	-
Услуги банков	18 558	18 949
Госпошлина, судебные издержки	18 142	18 343
Чрезвычайные расходы	17 078	-
Материальная помощь и другие выплаты работникам	16 258	10 681
Расходы по содержанию непрофильной сферы	14 833	15 443
Невозмещаемый НДС	13 139	10 419
Штрафы, пени, неустойки	12 077	3 434
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	11 347	6 778
Расходы по переоценке финансовых вложений	5 943	-
Материальная помощь пенсионерам	5 054	3 883
Консультационные и юридические услуги, связанные с ведением судебных разбирательств	3 221	7 573
Расходы на благотворительность	2 509	3 229
Расходы от списания ОС и НЗС	1 802	39 319
Создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	-	353 365
Премия поставщикам за высокую калорийность топлива	-	83 921
Создание оценочного обязательства по судебным искам	-	23 006
Иные расходы	56 020	58 945

В 2020 году в составе прочих доходов числится компенсация, причитающаяся от Министерства финансов Забайкальского края на основании постановления Арбитражного апелляционного суда Забайкальского края о взыскании в пользу Компании убытков по межтарифной разнице за 2018 г. на сумму 284 854 тыс. рублей и полученной субсидии за 1 квартал 2020 года на сумму 153 602 тыс. рублей

14. Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль за отчетный год тыс. рублей	285 209	316 701
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,000210	0,000233

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

15. Связанные стороны

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

Перечень связанных сторон, определенных Обществом на 2021 год, включает дочерние общества, акционеров и основной управленческий персонал – членов Совета директоров и членов Правления Общества.

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

№	Полное наименование юридического лица	Характер отношений с ПАО «ТГК-14»
Дочерние хозяйственные общества		
1	АО «Спецавтохозяйство»	Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании
2	ООО «ЕИРЦ»	Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании
Другие связанные стороны		
3	АО «ДАЛЬНЕВОСТОЧАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»	владеет 92% уставного капитала Общества

В декабре 2021 г. контрольный пакет акций Общества приобрела АО «Дальневосточная управляющая компания». Из числа акционеров вышли ООО «Энергопромсбыт» (39,81%), УК «РВМ Капитал» (24,49%) и УК «Тринфико» (23,01%), в связи с этим компании группы РЖД с 29.12.2021 не являются связанными сторонами. Данная информация раскрывается в разделе 1 «Информация об Обществе» настоящих Пояснений.

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	2021	2020
Дочерние общества		
АО «Спецавтохозяйство»	33	32
ООО «ЕИРЦ»	139	212
Другие связанные стороны		
Реализация теплотенергии ОАО «РЖД», его филиалам и дочерним обществам, в т. ч.:	312 864	284 516
ОАО «РЖД»	76 614	74 178
Улан-Удэнский ЛВРЗ – филиал ОАО «Желдорремаш»	157 358	146 378
Улан-Удэнская дистанция гражданских сооружений Восточно-Сибирской дирекции инфраструктуры – СП ВСЖД	19 405	19 559
НУЗ «Дорожная клиническая больница на ст. Чита-2 ОАО «РЖД»	14 953	14 553
НУЗ «Отделенческая клиническая больница на ст. Улан-Удэ ОАО «РЖД»	9 575	9 855
Прочие филиалы и дочерние общества ОАО «РЖД»	34 959	19 993
Реализация химически очищенной воды и конденсата ОАО «РЖД», его филиалам и дочерним обществам, в т. ч.:	25 164	25 283
Улан-Удэнский ЛВРЗ – филиал ОАО «Желдорремаш»	25 164	25 283
Итого реализация связанным сторонам	338 200	310 043

В 2021 и 2020 гг. реализация электрической и тепловой энергии осуществлялась Обществом по утвержденным тарифам ФСТ и РСТ соответственно. Прочая реализация товаров, работ и услуг осуществлялась по рыночным ценам, кроме услуг технического присоединения, тарифы на которые регулируются местными органами самоуправления.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
Дочерние общества		
АО «Спецавтохозяйство» (транспортные услуги)	10 311	6 908
АО «Спецавтохозяйство» (подрядные работы)	240 238	190 216
ООО «ЕИРЦ»	7 373	7 363
Другие связанные стороны		
Транспортные услуги ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	18 167	18 238
Прочие	5 880	4 835
Итого закупки у связанных сторон	281 969	227 560

Операции с вышеперечисленными связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность			
Дочерние общества	15 442	8 441	7 513
АО «Спецавтохозяйство»	2 403	3 411	1 740
ООО «ЕИРЦ»	13 039	5 030	5 773
Дебиторская задолженность ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	-	18 565	6 059
Улан-Удэнский ЛВРЗ-филиал ОАО «Желдорремаш»	-	12 867	1 477
ОАО «РЖД», прочие филиалы и дочерние общества ОАО «РЖД»	-	5 698	4 582
Итого дебиторская задолженность по связанным сторонам	15 442	27 006	13 572
Кредиторская задолженность			
Дочерние общества	22 508	12 312	15 899
АО «Спецавтохозяйство»	21 771	11 477	15 158
ООО «ЕИРЦ»	737	835	741
Кредиторская задолженность ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	-	12 825	7 608
Итого кредиторская задолженность по связанным сторонам	22 508	25 137	23 507

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

Наименование связанной стороны	2021	2020
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступило денежных средств, в том числе		
от продажи теплоснабжения ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	321 205	326 563
Улан-Удэнский ЛВРЗ – филиал ОАО «Желдорремаш»	166 247	164 903
ОАО «РЖД», его филиалы и дочерние общества	154 958	161 660
Направлено денежных средств, в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(275 221)	(238 152)
АО «Спецавтохозяйство»	(240 967)	(204 327)
ОАО «РЖД», его филиалы и дочерние общества	(34 254)	(33 825)
Прочие платежи	(7 435)	(7 278)
ООО «ЕИРЦ»	(7 435)	(7 278)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Общая сумма краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии, льготы), начисленных основному управленческому персоналу, составила в 2021 году 94 203 тыс. рублей, в 2020 году – 94 473 тыс. рублей.

Члены Правления в рамках существующего в Обществе коллективного соглашения также являются участниками долгосрочной программы негосударственного пенсионного страхования, в рамках которой Общество перечисляет средства в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики (НПФЭ). Поскольку перечисление средств осуществляется без привязки к конкретному пенсионному счету сотрудника, достоверно оценить сумму таких отчислений в отношении членов Правления в 2021 г. не представляется возможным. Общая сумма отчислений в НПФЭ в 2021 году в отношении всех сотрудников Общества составила 1 940 тыс. рублей (в 2020 г. – 5 820 тыс. рублей).

16. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории двух субъектов РФ:

- ✓ Забайкальский край;
- ✓ Республика Бурятия.

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

Наименование показателя	Забайкальский край	Республика Бурятия	Итого по Обществу
За 2021 год			
Выручка сегмента	7 348 968	5 581 280	12 930 248
Затраты по сегментам	(7 445 804)	(5 389 869)	(12 835 673)
Прибыль/убыток сегмента	(96 836)	191 411	94 575
Доходы, не распределенные по сегментам	x	x	885 822
Расходы, не распределенные по сегментам	x	x	(513 212)
Амортизационные отчисления по ОС за год	431 740	359 744	791 484
За 2020 год			
Выручка сегмента	6 783 310	5 925 153	12 708 463
Затраты по сегментам	(7 201 016)	(5 149 096)	(12 350 112)
Прибыль/убыток сегмента	(417 706)	776 057	358 351
Доходы, не распределенные по сегментам	x	x	920 639
Расходы, не распределенные по сегментам	x	x	(885 041)
Амортизационные отчисления по ОС за год	468 388	345 872	814 260

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

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

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль сегментов	94 575	358 351
Управленческие расходы	(34 628)	(34 949)
Доходы от участия в других организациях	2 087	1 404
Проценты к получению	18 295	12 676
Проценты к уплате	(89 083)	(129 966)
Прочие доходы	865 440	906 559
Прочие расходы	(424 130)	(720 126)
Прибыль до налогообложения (строка 2300)	432 556	393 949

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

Наименование показателя	Забайкальский край	Республика Бурятия	Итого по Обществу
На 31.12.2021			
Активы сегмента	6 188 334	5 751 464	11 939 798
Активы, не распределенные по сегментам	x	x	1 104 170
Активы – всего	x	x	13 043 968
Обязательства сегмента	1 409 446	1 124 549	2 533 995
Обязательства, не распределенные по сегментам	x	x	2 977 313
Обязательства – всего	x	x	5 511 308
На 31.12.2020			
Активы сегмента	6 212 331	5 818 748	12 031 079
Активы, не распределенные по сегментам	x	x	805 947
Активы – всего	x	x	12 837 026
Обязательства сегмента	1 513 803	1 139 643	2 653 446
Обязательства, не распределенные по сегментам	x	x	2 919 308
Обязательства – всего	x	x	5 572 754
На 31.12.2019			
Активы сегмента	5 817 528	5 909 428	11 726 956
Активы, не распределенные по сегментам	x	x	992 419
Активы – всего	x	x	12 719 375
Обязательства сегмента	1 177 579	1 077 993	2 255 572
Обязательства, не распределенные по сегментам	x	x	3 466 976
Обязательства – всего	x	x	5 722 548

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя такие активы Общества, как денежные средства,

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

К обязательствам сегментов относятся все краткосрочные и долгосрочные обязательства, за исключением обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль, обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом, а также отложенные налоговые обязательства и долгосрочные оценочные обязательства.

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

17. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой Общество признает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ставка дисконтирования	8,43%	6,52%	6,58%

В 2021 году руководством Общества было принято решение о пересмотре стоимости 1 кв. м. рекультивации земли, так как данная стоимость не пересматривалась с 2016 года. На основании фактических расходов Общество произвело пересмотр стоимости рекультивации 1 кв. м., которая на 31.12.2021 года составила 74,87 руб. (2020 год - 227,33 руб.). Вследствие изменения данных параметров, а также увеличения ставки дисконтирования в 2021 году было восстановлено оценочное значение по рекультивации на сумму 193 624 тыс. рублей (вследствие снижения уровня инфляции в 2020 году восстановление составило 122 955 тыс. рублей).

В 2021 году был признан резерв на сумму 61 809 тыс. рублей по обязательствам по выплате вознаграждения работникам Общества по итогам года (в 2020 году сумма признания резерва составила 50 593 тыс. рублей). Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину признанных оценочных обязательств – 477 810 тыс. рублей (в 2020 г. – 552 894 тыс. рублей).

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 Общество не выступало в качестве поручителя по обязательствам третьих лиц.

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществу предъявлено несколько исков от муниципального учреждения «Комитет по управлению имуществом и землепользованию администрации г. Улан-Удэ» о взыскании по договору аренды имущества комплекса на общую сумму 448 589 тыс. руб. Группа оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

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

В финансовой отчетности по МСФО по состоянию на 31.12.2020 сумма таких обязательств составляла 270 734 тыс. рублей. Руководство не ожидает существенного изменения сумм таких обязательств по состоянию на 31.12.2021 в сравнении с аналогичными данными за 2020 год.

Налогообложение

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

18. Управление финансовыми рисками

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

18.1. Рыночный риск

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

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

Риск изменения процентной ставки

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

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

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

Если бы в 2021 году процентные ставки по кредитам с фиксированными процентными ставками были на 1% ниже (2020 г.: на 1% ниже), при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год была бы на 12 750 тыс. рублей (2020 г.: на 20 862 тыс. рублей) больше, в основном вследствие сокращения процентных расходов.

Прочий ценовой риск

Общество подвержено риску изменения цены акций ПАО «РусГидро». Если бы на 31.12.2021 цены на акции были на 10% (на 31.12.2020 – на 10%) ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год была бы на 3 324 тыс. рублей (2020 г. – 3 559 тыс. рублей) меньше.

18.2. Кредитный риск

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

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

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность (Торговая и прочая)	992 009	1 034 220	1 264 272
Денежные средства и денежные эквиваленты	845 631	584 498	328 636
Итого максимальный кредитный риск	1 837 640	1 618 718	1 592 908

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

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

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

Сроки	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв
Юридические лица						
Непросроченная и не обесцененная	520 600	-	529 315	-	650 208	-
Сомнительная задолженность, в т.ч.:						
Просроченная менее 45 дней	8 677	-	9 723	-	113 754	-
Просроченная от 46 – 90 дней	7 688	(3 844)	7 021	(3 510)	6 377	(3 188)
Свыше 90 дней	363 860	(363 860)	639 305	(639 305)	377 665	(377 665)
Физические лица						
Непросроченная и не обесцененная	255 522	-	271 836	-	397 245	-
Сомнительная задолженность, в т.ч.:						
Просроченная менее 135 дней	189 058	-	203 215	-	84 569	-
Просроченная от 136 – 180 дней	28 566	(14 258)	33 241	(16 621)	30 615	(15 308)
Свыше 180 дней	329 368	(329 368)	351 403	(351 403)	332 192	(332 192)
Итого	1 703 339	(711 330)	2 045 059	(1 010 839)	1 992 625	(728 353)

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

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

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

Концентрация кредитного риска

Общество не подвержено концентрации кредитного риска, ни один из дебиторов Общества не превышает 10% величины чистых активов Общества, а расчетные счета размещены в различных кредитных учреждениях с кредитными рейтингами не ниже Ba2 (по данным рейтингового агентства Moody's).

18.3. Риск ликвидности

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

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

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

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2021 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и относящихся к ним суммам начисленных на отчетную дату процентов.

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

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

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

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

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

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

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2019 (тыс. рублей):

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	-	800 000	433 470	994 994	2 228 464
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	945 679	6 720	1 544	48	953 991
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	392 125	-	-	-	392 125
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	139 192	-	-	-	139 192
Итого	1 476 996	806 720	435 014	995 042	3 713 772

19. Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31.12.2021 текущие обязательства Общества превышали текущие активы на величину 1 441 896 тыс. рублей (на 31.12.2020 – на 1 190 024 тыс. рублей, на 31.12.2019 – на 827 068 тыс. рублей).

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

- ✓ Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей индексацию тарифов на оказываемые Обществом услуги и сокращение затрат, для целей сохранения тенденции двух последних отчетных периодов по стабилизации профицита денежного потока от операционной деятельности;
- ✓ Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля, в том числе с привлечением государственных и муниципальных гарантий, а также финансовой поддержки со стороны акционеров Общества;
- ✓ Использование невыбранного остатка по кредитным линиям в сумме 3 140 000 тыс. рублей (Примечание 3.8), в том числе возможность получения долгосрочного финансирования на сумму 2 800 000 тыс. рублей.

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

20. События после отчетной даты

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

Генеральный директор ПАО «ТЭК-14»

А. А. Лизунов

И.о. Главного бухгалтера ПАО «ТЭК-14»

Н. Е. Ходакова

11 февраля 2022 г.

