

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской  
(финансовой) отчетности  
ПАО «ТГК-14»  
за 2023 год

**ООО «Интерком-Аудит»**

---

125124, Москва,  
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,  
этаж 7, помещение XV, комната 6  
тел./факс (495) 937-34-51  
e-mail: info@intercom-audit.ru  
www.intercom-audit.ru

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ТГК-14»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТГК-14» (полное наименование: Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14»; ОГРН 1047550031242), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ТГК-14», (далее – Организация) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

### **Дебиторская задолженность**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации формируется с использованием оценочных значений, и это область повышенного риска существенного



искажения отчетности. В связи с существенной долей в активе бухгалтерского баланса на конец отчетного периода торговой дебиторской задолженности мы рассматриваем порядок формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности, как значимый вопрос аудита.

Подход Организации к формированию резерва по сомнительным долгам, информация о сформированных резервах отражены в пункте 11 раздела II «Учетная политика», пунктах 6, 21.2 раздела III «Раскрытие существенных показателей», таблицах 5.1, 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Организацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

#### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет Организации за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

#### **Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.



При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие



события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

Руководитель

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



Коротких

Елена Владимировна

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено  
аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006140377)

Фролов

Константин Константинович

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;

125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»;  
ОРНЗ 11606074492

13 февраля 2024 года



**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2023 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: ООО "Интерком-Аудит"  
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

ИНН	7729744770
ОГРН	1137746561787

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1	Нематериальные активы	1110	776 399	60 311	69 521
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	12 128 562	11 566 238	11 288 339
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	3 374 487	915 410	40 390
3.13	Отложенные налоговые активы	1180	146 812	192 004	222 862
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	415 859	223 545	233 220
	Итого по разделу I	1100	16 842 119	12 957 508	11 854 332
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.5	Запасы	1210	915 787	796 522	961 561
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	30 703	23 620	26 507
3.6	Дебиторская задолженность	1230	1 482 373	1 532 012	1 072 047
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 504	2 707	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 905 033	470 480	845 631
3.8	Прочие оборотные активы	1260	207 001	186 975	133 549
	Итого по разделу II	1200	7 545 401	3 012 316	3 039 295
	<b>БАЛАНС</b>	1600	24 387 520	15 969 824	14 893 627

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 357 946	1 357 946	1 357 946
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.9	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 189 243	1 189 769	1 190 268
3.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 731 271	3 731 271	3 731 271
3.9	Резервный капитал	1360	67 897	67 897	67 897
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 180 959	2 919 714	2 247 733
	Итого по разделу III	1300	9 527 316	9 266 597	8 595 115
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.10	Заемные средства	1410	5 925 291	444 994	274 994
3.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 279 268	1 156 377	1 031 842
3.20	Оценочные обязательства	1430	74 640	85 727	75 992
3.12	Доходы будущих периодов	1440	236 714	-	-
3.2	Прочие обязательства	1450	306 282	363 396	391 562
	Итого по разделу IV	1400	7 822 195	2 050 494	1 774 390
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.10	Заемные средства	1510	527 707	600 000	870 000
3.11	Кредиторская задолженность	1520	5 270 408	3 645 376	3 200 195
3.12	Доходы будущих периодов	1530	928 977	1 244	1 256
3.20	Оценочные обязательства	1540	232 793	335 386	392 733
3.2	Прочие обязательства	1550	78 124	70 727	59 938
	Итого по разделу V	1500	7 038 009	4 652 733	4 524 122
	<b>БАЛАНС</b>	1700	24 387 520	15 969 824	14 893 627

Исполнительный директор — главный инженер Рыбаков Е.С.

Главный бухгалтер Ходакова Н.Е.

13 февраля 2024 г.





**Отчет о финансовых результатах  
за 2023 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	31.12.2023
ИНН	74421763
по ОКВЭД	7534018889
по ОКОПФ/ОКФС	35.11.1
по ОКЕИ	1 22 47/16
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
3.14	Выручка	2110	16 833 486	14 256 716
3.15	Себестоимость продаж	2120	(14 691 305)	(13 809 550)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 142 181	447 166
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 142 181	447 166
	Доходы от участия в других организациях	2310	11 978	2 087
	Проценты к получению	2320	574 951	94 534
3.10	Проценты к уплате	2330	(501 744)	(131 989)
3.16	Прочие доходы	2340	395 132	1 051 940
3.16	Прочие расходы	2350	(588 755)	(491 339)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 033 743	972 399
3.13	Налог на прибыль	2410	(517 018)	(302 631)
3.13	в т.ч. Текущий налог на прибыль	2421	(348 935)	(147 238)
3.13	в т.ч. Отложенный налог на прибыль	2430	(168 082)	(155 393)
	Прочее	2460	15 476	1 714
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 532 201	671 482

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 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	1 532 201	671 482
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
3.17	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,001130	0,000494
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Исполнительный директор – главный инженер Рыбаков Е.С.

13 февраля 2024 г.



Главный бухгалтер Ходакова Н.Е.



Отчет об изменениях капитала  
за 2023 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	710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД	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 2021 г.	3100	1 357 946	-	4 921 539	67 897	2 247 733	8 595 115
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	671 482	671 482
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	671 482	671 482
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(499)	x	499	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 357 946	-	4 921 040	67 897	2 919 714	9 266 597
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 532 201	1 532 201
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 532 201	1 532 201
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(526)		(1 270 956)	(1 271 482)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(526)	x	526	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
	Выплата дивидендов						(1 271 482)	
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 357 946	-	4 920 514	67 897	3 180 959	9 527 316

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	10 693 007	9 267 841	8 596 371

Исполнительный директор (главный инженер) Рыбаков Е.С.

Главный бухгалтер

Ходакова Н.Е.

13 февраля 2024 г.





**Отчет о движении денежных средств  
за 2023 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  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Коды
0710005
31.12.2023
74421763
7534018889
35.11.1
1 22 47/16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	19 038 079	15 233 923
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 650 614	14 329 138
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	19 390	17 025
	от перепродажи финансовых вложений	4113		-
	возмещение по налогу на прибыль	4114	246 587	
	прочие поступления	4119	2 121 488	887 760
	Платежи - всего	4120	(15 601 835)	(12 428 047)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 535 410)	(7 833 439)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 980 637)	(2 769 828)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(345 117)	(131 989)
	налога на прибыль организаций	4124	(429 581)	(168 032)
	на оплату прочих налогов и взносов во внебюджетные фонды	4125	(3 192 073)	(1 380 465)
	прочие платежи	4129	(119 017)	(144 294)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 436 244	2 805 876
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	2 220 735	3 289
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	27 633	1 202
	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	760 367	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	221 119	2 087
	прочие поступления	4219	1 211 616	-
	Платежи - всего	4220	(1 252 374)	(1 633 316)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(884 913)	(599 473)
	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		(869 440)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(47 475)	-
	оплату труда, включаемую в стоимость основных средств	4225	(148 530)	(44 749)
	прочие платежи	4229	(171 456)	(119 654)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	968 361	(1 630 027)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	6 703 548	1 055 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	1 254 730	1 055 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312		-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	5 448 818	-
	прочие поступления	4319		-
	Платежи - всего	4320	(6 673 600)	(2 606 000)
	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	(1 247 411)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 426 189)	(2 606 000)
	прочие платежи	4329		-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	29 948	(1 551 000)
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>4 434 553</b>	<b>(375 151)</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>470 480</b>	<b>845 631</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>4 905 033</b>	<b>470 480</b>
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Исполнительный директор – главный инженер Рыбаков Е.С.

Главный бухгалтер Ходакова Н.Е.

13 февраля 2024 г.





## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	11
<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>20</b>
1. Информация об Обществе .....	20
2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах .....	20
3. Операционная среда Общества .....	22
<b>II. Учетная политика .....</b>	<b>23</b>
1. Основа составления .....	23
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	23
3. Основные средства .....	23
4. Концессионные соглашения .....	24
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы .....	24
6. Учет аренды .....	24
7. Финансовые вложения .....	25
8. Прочие внеоборотные активы .....	25
9. Запасы .....	26
10. Расходы будущих периодов .....	26
11. Дебиторская задолженность .....	26
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	26
13. Уставный, добавочный и резервный капитал .....	27
14. Кредиты и займы полученные .....	27
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	27
16. Расчеты по налогу на прибыль .....	28
17. Признание доходов .....	28
18. Признание расходов .....	28
19. Прочие оборотные активы и прочие краткосрочные обязательства .....	29
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>30</b>
1. Основные средства .....	30
2. Права пользования активом и обязательства по аренде .....	31
3. Прочие внеоборотные активы .....	31
4. Долгосрочные финансовые вложения .....	32
5. Запасы .....	32
6. Дебиторская задолженность .....	33
7. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	33
8. Прочие оборотные активы .....	34
9. Капитал и резервы .....	34
10. Кредиты и займы .....	35
11. Кредиторская задолженность .....	36
12. Доходы будущих периодов .....	36
13. Налоги .....	37
14. Выручка от продаж .....	38
15. Расходы по обычным видам деятельности .....	38
16. Прочие доходы и прочие расходы .....	39
17. Прибыль на акцию .....	39
18. Связанные стороны .....	40
19. Информация по сегментам .....	41
20. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства .....	42
21. Управление финансовыми рисками .....	44
22. Принцип непрерывности деятельности .....	46
23. События после отчетной даты .....	46

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

Организация Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №14"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями  
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	76 006	(15 695)	730 218	-	-	(14 130)	-	-	-	806 224	(29 825)
	5110	2022 г.	73 842	(4 321)	2 164	-	-	(11 374)	-	-	-	76 006	(15 695)
в том числе:	5101	2023 г.	6 184	(2 631)	-	-	-	(902)	-	-	-	6 184	(3 533)
Авторские права на программы для ЭВМ	5111	2022 г.	6 184	(1 646)	-	-	-	(985)	-	-	-	6 184	(2 631)
	5102	2023 г.	68 235	(13 064)	730 218	-	-	(13 228)	-	-	-	798 453	(26 292)
Право владения и использования объектами концессионного соглашения	5112	2022 г.	86 071	(2 675)	2 164	-	-	(10 389)	-	-	-	68 235	(13 064)
	5103	2023 г.	1 587	-	-	-	-	-	-	-	-	1 587	-
НИОКР	5113	2022 г.	1 587	-	-	-	-	-	-	-	-	1 587	-



2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	пересчетка		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	2023 г.	18 073 088	(7 095 423)	901 882	(33 437)	21 752	(825 355)	-	-	18 941 533	(7 899 026)	
	5210	2022 г.	16 624 746	(6 351 737)	1 476 070	(27 728)	6 369	(750 055)	-	-	18 073 088	(7 095 423)	
в том числе:													
Здания	5201	2023 г.	1 849 621	(499 250)	66 569	(7 642)	3 934	(52 607)	-	-	1 908 548	(547 923)	
	5211	2022 г.	1 810 807	(453 158)	43 617	(4 803)	694	(46 785)	-	-	1 849 621	(499 250)	
Сооружения и передаточные устройства	5202	2023 г.	6 407 343	(2 233 003)	308 270	(7 503)	97	(302 070)	-	-	6 708 110	(2 534 976)	
	5212	2022 г.	5 677 199	(1 965 641)	747 736	(17 592)	452	(267 814)	-	-	6 407 343	(2 233 003)	
Машины и оборудование	5203	2023 г.	9 441 158	(4 121 808)	514 273	(12 109)	12 097	(441 203)	-	-	9 943 322	(4 550 914)	
	5213	2022 г.	8 777 428	(3 723 361)	668 134	(4 404)	4 319	(402 766)	-	-	9 441 158	(4 121 808)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2023 г.	81 797	(58 249)	1 290	(1 485)	1 485	(7 135)	-	-	81 602	(63 899)	
	5214	2022 г.	79 582	(51 262)	2 701	(486)	461	(7 446)	-	-	81 797	(58 249)	
Транспортные средства	5205	2023 г.	273 705	(178 996)	11 134	(4 691)	4 139	(19 734)	-	-	280 148	(194 591)	
	5215	2022 г.	260 273	(156 806)	13 875	(443)	443	(22 633)	-	-	273 705	(178 996)	
Прочие основные средства	5206	2023 г.	19 464	(4 117)	346	(7)	-	(2 606)	-	-	19 803	(6 723)	
	5216	2022 г.	19 457	(1 509)	7	-	-	(2 608)	-	-	19 464	(4 117)	

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2023 г.	588 573	2 283 110	(154 150)	(1 631 478)	1 086 055
в том числе:	5250	2022 г.	1 015 330	1 180 211	(256 123)	(1 350 845)	588 573
Незавершенное строительство	5241	2023 г.	461 817	2 131 519		(1 631 478)	961 858
	5251	2022 г.	737 741	1 075 565	(644)	(1 350 845)	461 817
Оборудование к установке	5242	2023 г.	126 756	151 591	(154 150)	-	124 197
	5252	2022 г.	277 589	104 646	(255 479)	-	126 756

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

Наименование показателя	Код строки	3а 2023 г.	3а 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	817 223	959 164
в том числе:			
Здания	5261	59 048	11 949
Сооружения и передаточные устройства	5262	278 897	300 132
Машины и оборудование	5263	475 388	645 785
Транспортные средства	5264	2 880	1 298
Прочие основные средства	5265	1 010	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	342 914	402 286	555 450
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 246 170	1 353 986	11 495 486
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	286 632	295 833	154 681
Основные средства, полученные по концессионному соглашению, числящиеся за балансом	5285	1 028 027	335 507	524 740
Основные средства, переданные в залог	5286	-	5 020 742	-
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			Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2023 г.	955 219	(39 809)	3 226 087	(764 871)	-	-	-	(2 139)	3 416 435	(41 948)
в том числе:	5311	2022 г.	81 275	(40 885)	873 944	-	-	-	-	1 076	955 219	(39 809)
Вложения в уставные капиталы	5302	2023 г.	7 147	-	-	-	-	-	x	-	7 147	-
	5312	2022 г.	7 147	-	-	-	-	-	x	-	7 147	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2023 г.	7 147	-	-	-	-	-	x	-	7 147	-
	53121	2022 г.	7 147	-	-	-	-	-	x	-	7 147	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5303	2023 г.	78 632	(39 809)	-	(4 504)	-	-	-	(2 139)	74 128	(41 948)
	5313	2022 г.	74 128	(40 885)	4 504	-	-	-	-	1 076	78 632	(39 809)
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53032	2023 г.	78 632	(39 809)	-	(4 504)	-	-	-	(2 139)	74 128	(41 948)
	53132	2022 г.	74 128	(40 885)	4 504	-	-	-	-	1 076	78 632	(39 809)
Другие виды финансовых вложений	5304	2023 г.	869 440	-	3 226 087	(760 367)	-	-	-	-	3 335 160	-
	5314	2022 г.	869 440	-	869 440	-	-	-	-	-	869 440	-
Предоставленные займы	53042	2023 г.	-	-	3 226 087	(760 367)	-	-	-	-	3 335 160	-
	53142	2022 г.	-	-	869 440	-	-	-	-	-	869 440	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2023 г.	2 707	-	4 504	(2 707)	-	-	-	-	4 504	-
	5315	2022 г.	-	-	2 707	-	-	-	-	-	2 707	-
в том числе:	5307	2023 г.	2 707	-	4 504	(2 707)	-	-	-	-	4 504	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5317	2022 г.	-	-	2 707	-	-	-	-	-	2 707	-
	5300	2023 г.	957 926	(39 809)	3 230 591	(767 578)	-	-	-	(2 139)	3 420 939	(41 948)
Финансовых вложений - итого	5310	2022 г.	81 275	(40 885)	876 651	-	-	-	-	1 076	957 926	(39 809)

# 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себе-стоимость	4	5	6	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	796 549		(27)	7 328 524	(7 209 258)	5	(6)	x	915 815	(28)
в том числе:	5420	2022 г.	961 561			6 410 091	(6 575 103)	22	(49)	x	796 549	(27)
Топливо, сырье и материалы	5401	2023 г.	786 409		(27)	7 308 084	(7 193 338)	5	(6)	-	901 155	(28)
	5421	2022 г.	957 812		-	6 396 989	(6 568 392)	22	(49)	-	786 409	(27)
Готовая продукция и товары для перепродажи	5402	2023 г.	62		-	3 774	(3 793)	-	-	-	43	-
	5422	2022 г.	30		-	4 835	(4 803)	-	-	-	62	-
Прочие запасы и затраты	5403	2023 г.	10 078		-	16 666	(12 127)	-	-	-	14 617	-
	5423	2022 г.	3 719		-	8 267	(1 908)	-	-	-	10 078	-



5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года			поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учетная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			4	5	6	7	8	9	10	11	12			
1	2	3											13	14
Дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	2 181 993	(649 981)	34 061 084	-	(122 320)	(34 170 094)	(26)	181 717	-	-	2 072 957	(590 584)
в том числе:	5530	2022 г.	1 786 199	(714 152)	24 465 799	-	(140 474)	(24 069 992)	(13)	204 645	-	-	2 181 993	(649 981)
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	1 655 040	(621 776)	20 235 590	-	(118 996)	(20 224 829)	(26)	170 380	-	-	1 665 765	(570 392)
	5531	2022 г.	1 621 067	(677 869)	17 117 800	-	(123 502)	(17 083 814)	(13)	179 615	-	-	1 655 040	(621 776)
Авансы выданные	5512	2023 г.	55 638	(866)	1 667 457	-	(8)	(1 628 865)	-	760	-	-	55 638	(105)
	5532	2022 г.	22 183	(2 822)	1 352 191	-	(373 389)	(1 318 716)	-	1 964	-	-	55 638	(866)
Налоги и сборы, социальные страховые	5513	2023 г.	258	-	374 380	-	-	(227 384)	-	-	-	-	1 249	-
	5533	2022 г.	60 697	-	166 945	-	-	-	-	-	-	-	258	-
Прочая задолженность	5514	2023 г.	471 057	(27 339)	11 783 667	-	(3 324)	(11 945 011)	-	10 577	-	-	309 713	(20 086)
	5534	2022 г.	82 272	(33 441)	5 828 863	-	(18 964)	(5 440 078)	-	23 066	-	-	471 057	(27 339)
Итого	5500	2023 г.	2 181 993	(649 981)	34 061 084	-	(122 320)	(34 170 094)	(26)	181 717	x	x	2 072 957	(590 584)
	5520	2022 г.	1 786 199	(714 152)	24 465 799	-	(140 474)	(24 069 992)	(13)	204 645	x	x	2 181 993	(649 981)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2022 г.				на 31 декабря 2021 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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Всего	5540	795 523	204 939	1 218 023	588 042	968 830	254 678						
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5541	774 660	204 268	832 834	211 058	924 943	247 054						
Авансы выданные	5542	112	6	2 847	1 981	4 846	2 024						
Прочая задолженность	5543	20 751	665	382 342	355 003	39 041	5 600						



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			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	3 645 376	36 039 850	-	(34 391 010)	(23 808)	-	5 270 408
в том числе:	5580	2022 г.	3 200 195	27 407 566	-	(26 958 063)	(4 322)	-	3 645 376
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	1 182 308	13 500 123	-	(13 106 708)	(659)	-	1 575 064
	5581	2022 г.	1 314 600	11 223 556	-	(11 355 848)	-	-	1 182 308
	5562	2023 г.	171 063	3 805 814	-	(3 786 004)	(17)	-	190 856
	5582	2022 г.	151 341	3 296 292	-	(3 276 473)	(97)	-	171 063
	5563	2023 г.	339 504	1 107 292	-	(1 225 438)	-	-	221 358
	5583	2022 г.	80 471	999 456	-	(740 423)	-	-	339 504
	5564	2023 г.	564 660	6 161 425	-	(6 028 077)	-	-	698 008
	5584	2022 г.	335 604	4 595 897	-	(4 366 841)	-	-	564 660
	5565	2023 г.	1 002 850	8 098 738	-	(7 998 222)	-	-	1 103 366
	5585	2022 г.	706 856	5 852 636	-	(5 556 642)	-	-	1 002 850
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5566	2023 г.	-	1 293 805	-	(1 270 421)	-	-	23 384
	5586	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие кредиторы	5566	2023 г.	384 991	2 072 653	-	(976 140)	(23 132)	-	1 458 372
	5586	2022 г.	611 323	1 439 729	-	(1 661 836)	(4 225)	-	384 991
	5550	2023 г.	3 645 376	36 039 850	-	(34 391 010)	(23 808)	x	5 270 408
Итого	5570	2022 г.	3 200 195	27 407 566	-	(26 958 063)	(4 322)	x	3 645 376

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря
1	2	3	3	4
Всего	5590	84 391	31 917	14 424
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5591	68 431	18 457	5 724
Авансы полученные	5592	15 957	76	-
Прочая задолженность	5593	3	13 384	8 700

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023	2022
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	7 974 797	7 309 864
Расходы на оплату труда	5620	3 328 738	3 211 069
Отчисления на социальные нужды	5630	1 017 447	975 108
Амортизация	5640	824 899	749 599
Прочие затраты	5650	1 545 424	1 563 910
Итого по элементам	5660	14 691 305	13 809 550
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 691 305	13 809 550



# 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	421 113	455 290	(528 731)	(40 239)	-	307 433
в том числе:							
Долгосрочные обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы	5701	85 727	7 654	(11 352)	(7 389)		74 640
Обязательства по оплате неиспользуемых отпусков сотрудников (включая взносы в социальные фонды)	5702	198 258	437 434	(419 457)			216 235
Обязательства по судебным процессам	5703	45 563	10 202	(17 221)	(31 399)		7 145
Обязательства по выплате вознаграждения по итогам года	5704	89 872		(80 701)			9 171
Прочие оценочные обязательства	5705	1 693			(1 451)		242

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	468 725	554 007	(430 543)	(171 076)	-	421 113
в том числе:							
Долгосрочные обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы	5711	75 992	22 082		(12 347)		85 727
Обязательства по оплате неиспользуемых отпусков сотрудников (включая взносы в социальные фонды)	5712	165 670	398 423	(365 835)			198 258
Обязательства по судебным процессам	5713	8 067	43 630	(6 134)			45 563
Обязательства по выплате вознаграждения по итогам года	5714	212 716	89 872	(53 987)	(158 729)		89 872
Прочие оценочные обязательства	5715	6 280		(4 587)			1 693

Исполнительный директор, главный инженер \_\_\_\_\_ Рыбаков Е.С.

13.02.2024



Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Ходакова Н.Е.

**ПОЯСНЕНИЯ ПАО «ТГК-14»  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 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 ПАО «ЕЭС России» (протокол № 176 от 03.09.2004), Распоряжения Правления ОАО ПАО «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 составе Общества выделены следующие филиалы:

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

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

Всего среднесписочная численность ПАО «ТГК-14» в 2023 г. составляла 4 205 человек (в 2022 г. – 4 432 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 31.12.2023, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2022, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2021, %
АО «ДАЛЬНЕВОСТОЧАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»	92,44	93,81	92,21
Прочие акционеры	7,56	6,19	7,79

Бенефициарным владельцем АО «Дальневосточная управляющая компания» является К.М. Люльчев.

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 2023 год – ООО «Интерком-Аудит» - член Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 230032.

**2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Акционерное общество «Дальневосточная управляющая компания».

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, 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 29.05.2023 в состав Совета директоров Общества входили:

ФИО	Должность
Николаенко Александр Николаевич	Генеральный директор ПАО «ТГК-14»
Мясник Виктор Чеславович	Генеральный директор АО «ДУК»
Кириченко Елена Владимировна	Корпоративный секретарь АО «ДУК»
Романов Александр Юрьевич	Исполнительный директор ВТБ
Сенкевич Владимир Александрович	Член Совета директоров АО «ДУК»
Володин Юрий Анатольевич	Генеральный директор ООО «Технопарк БиоНова»
Люльчев Константин Михайлович	Председатель Совета директоров АО «ДУК»
Орлов Владимир Андреевич	Генеральный директор ООО «РискТЭКконсалт»
Бессмертный Константин Валерьевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Сегежа запад»
Какаулин Алексей Владимирович	Заместитель генерального директора по корпоративной политике ПАО «ТГК-14»
Пантелеев Михаил Сергеевич	Генеральный директор ООО «Битгифт»

По результатам проведения годового общего собрания акционеров 29.05.2023 состав Совета директоров Общества был избран в следующем составе:

ФИО	Должность
Люльчев Константин Михайлович	Председатель Совета директоров АО «ДУК»
Мясник Виктор Чеславович	Генеральный директор АО «ДУК»
Какаулин Алексей Владимирович	Заместитель генерального директора по корпоративной политике ПАО «ТГК-14»
Николаенко Александр Николаевич	Член Совета директоров АО «ДУК»
Пантелеев Михаил Сергеевич	Генеральный директор ООО «Битгифт»
Бессмертный Константин Валерьевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Сегежа запад»
Романов Александр Юрьевич	Исполнительный директор ВТБ
Володин Юрий Анатольевич	Генеральный директор ООО «Технопарк БиоНова»
Сенкевич Владимир Александрович	Член Совета директоров АО «ДУК»
Кириченко Елена Владимировна	Корпоративный секретарь АО «ДУК»
Орлов Владимир Андреевич	Генеральный директор ООО «РискТЭКконсалт»

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

По состоянию на 31.12.2023 в состав Правления входят:

№ п/п	ФИО	Должность	Дата избрания Советом директоров Общества
1.	Мясник Виктор Чеславович	Генеральный директор АО «ДУК»	15.12.2023 (Протокол № 308)
2.	Рыбаков Евгений Сергеевич	Исполнительный директор – главный инженер	30.11.2023 (Протокол №306)
3.	Шобанова Валентина Ивановна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам	24.06.2022 (Протокол № 281)
4.	Круликовский Денис Олегович	Директор по экономике	05.10.2023 (Протокол №305)
5.	Орлов Михаил Павлович	Директор Филиала «Читинский энергетический комплекс»	28.04.2023 (Протокол №299)
6.	Воротынцев Андрей Анатольевич	Директор Филиала «Читинская Генерация»	05.10.2023 (Протокол №305)
7.	Соболев Андрей Владимирович	Директор Филиала «Улан-Удэнский энергетический комплекс»	05.10.2023 (Протокол №305)

До проведения годового общего собрания акционеров 29.05.2023 в состав Ревизионной комиссии Общества входили:

ФИО	Должность
Савченко Анна Эдуардовна	Главный бухгалтер АО «ДУК»

Гурулева Анна Владимировна	Заместитель генерального директора по корпоративной и юридической работе АО «ДУК»
Манохина Ольга Владимировна	Ведущий инженер отдела инвестиций и перспективного развития - дирекции капитального ремонта и реконструкции объектов электрификации и электроснабжения железных дорог – филиала ОАО «РЖД»
Петрухина Анна Геннадиевна	Главный бухгалтер ООО «Точный ход»
Лопухов Валерий Юрьевич	Индивидуальный предприниматель Лопухов В.Ю.

По результатам проведения годового общего собрания акционеров 29.05.2023 Ревизионная комиссия Общества была избрана в следующем составе:

ФИО	Должность
Савченко Анна Эдуардовна	Главный бухгалтер АО «ДУК»
Шебарова Екатерина Алексеевна	Независимый директор АО «Страховая компания Атешгах»
Гурулева Анна Владимировна	Заместитель генерального директора по корпоративной и юридической работе АО «ДУК»
Петрухина Анна Геннадиевна	Главный бухгалтер ООО «Точный ход»
Лопухов Валерий Юрьевич	Индивидуальный предприниматель Лопухов В.Ю.

### 3. Операционная среда Общества

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

В 2023 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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 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», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением 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 справедливая стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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.

Затраты на приобретение, создание активов первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

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	2-30
Транспортные средства	3-13
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-10
Прочие	3-10

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.

#### 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 амортизации 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. Учет аренды

На дату начала аренды Общество признает права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде, оцениваемое по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Приведенная стоимость арендных платежей принимается равной номинальной сумме будущих арендных платежей, дисконтированной по ставке значения кривой бескупонной доходности государственных облигаций. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно. Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства». Стоимость права пользования активами амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.



Коммунальные расходы, включенные в арендную плату в качестве ее переменной части, не формируют стоимость права пользования активом и включаются исходя из цели использования в состав расходов по обычным видам деятельности или в прочие расходы по мере наступления срока их уплаты.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по приведенной стоимости в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды.

К группам предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев относятся следующие:

- транспортные средства (с экипажем) и иные движимые объекты, размер арендной платы которых, установленный в договоре, зависит от времени их использования;

- здания/помещения в зданиях;

б) рыночная стоимость каждого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Вышеуказанные случаи допускается применять при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении настоящего положения:

- предмет аренды учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;

- арендные платежи признаются в качестве ежемесячного расхода равномерно в течение срока аренды с отражением в учете обязательств по расчетам за аренду.

## 7. 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.

## 8. 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.

## 9. 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.

## 10. 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».

## 11. 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.

## 12. 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.

### 13. 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.

### 14. 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.

### 15. 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.

### **16. 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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **17. 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.

### **18. 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.

**19. 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 31.12.2023 стоимость основных средств, взятых в аренду Обществом и отраженных в составе основных средств в права пользования активом, составляет 342 914 тыс. рублей. В результате применения упрощенного ретроспективного перехода на ФСБУ 25/2018, предусмотренного п.50 данного стандарта, Общество на 31.12.2021 признало права пользования активом в размере 434 493 тыс. рублей. До 31.12.2021 стоимость основных средств, взятых в аренду Обществом, отражалась на счетах забалансового учета и составляла на 31.12.2021 – 11 499 486 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 в состав основных средств входят капитализированные расходы на рекультивацию земель, отнесенная на стоимость объектов основных средств, что на 31.12.2023 составило 145 719 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 158 629 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 17 317 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2023 в составе незавершенного строительства учтены объекты в сумме 32 626 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 31.12.2022 – 29 459 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 34 840 тыс. рублей).

Наименование объектов НЗС	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Реконструкция тепловой сети (ТЭЦ1-КСК-город Чита) от П2-4 до НЗ-20 с Ду800 на Ду1000 для подключения мкр. Романовский	141 002		
Строительство участка тепловой сети Ду600 от ТК-7-21-1 до границ земельного участка для подключения мкр. Романовский	130 586	4	
Реконструкция Золоотвала №3 ЧитТэц2	52 049	50 030	48 215
Реконструкция турбины Т-80/104-85 ст. № 3 (инв. № Т000632) в части генератора	30 568	30 658	-
Реконструкция золоотвала ст. Тальцы Улан-Удэнской ТЭЦ-1	27 944	20 255	15 244
Золоотвал №3 Читинской ТЭЦ-1		-	291 969
Строительство тепловой сети Ду 250, Ду 400 от ТК-5-28-1 до УТ-1 для подключения мкр. Хороший		-	82 987
Реконструкция участка тепловой сети с Ду 300 на Ду 400 от ТК-5-24 до ТК-5-28-1		-	22 095
Прочие объекты	703 906	487 626	554 820
<b>Итого стоимость объектов незавершенного строительства</b>	<b>1 086 055</b>	<b>588 573</b>	<b>1 015 330</b>

#### 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 31.12.2023 объекты полностью с амортизированы, за период действия Соглашения была произведена реконструкция на 8 102 тыс. рублей и начислен износ на сумму 41 988 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 31.12.2023 – 248 659 тыс. рублей, за период действия Соглашения была произведена реконструкция на 59 917 тыс. рублей и начислен износ на сумму 204 974 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 17.06.2022 сроком до 31.12.2037.* Стоимость объектов Соглашения на момент передачи составила 31 896 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 – 777 929 тыс. рублей. За период действия Соглашения начислен износ на сумму 7 236 тыс. рублей. Износ объектов начислен за балансом.



## 2. Права пользования активом и обязательства по аренде

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

Наименование показателя	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	69 710	332 247	309	402 266
Поступления	6 759	25	-	31 892
Выбытия	(74)	(7)	-	(5 693)
Амортизация	(16 210)	(49 770)	(75)	(58 426)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	60 185	282 495	234	342 914

Общество признало следующие обязательства по аренде:

Наименование показателя	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	61 133	54 152
Долгосрочные обязательства по аренде	306 282	363 396
Итого обязательства по аренде	367 415	417 548

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2023 году, составили 34 194 тыс. руб. (в 2022г.-36 323 тыс. руб.). Общая сумма денежных платежей по аренде в 2023 году составила 10 387 тыс. руб. (в 2022г. -9 268 тыс. руб.).

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

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

## 3. 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строительные материалы	162 599	63 888	53 066
Расходы будущих периодов	142 025	58 981	77 715
Авансы по капитальному строительству	111 236	100 676	102 439
Итого	415 859	223 545	233 220

На 31.12.2023 авансы, выданные на капитальное строительство, показаны за вычетом начисленного резерва по сомнительной задолженности в сумме 124 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 57 950 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 58 253 тыс. рублей).

В составе расходов будущих периодов учтена стоимость услуг по размещению облигаций и программного обеспечения, предполагаемого к использованию в течение более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2023 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 2021г. произведена оплата аванса в размере 99 418 тыс. рублей, в 2022г. выполнены и оплачены работы по разработке проектной, сметной документации в сумме 36 000 тыс. рублей. Ожидаемая дата выполнения работ по договору сентябрь 2025г.

#### 4. Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 3 374 487 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – 915 410 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2021 – 40 390 тыс. рублей), в том числе:

Наименование	Сфера деятельности	Доля владения на 31.12.2023	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Участие в уставных капиталах дочерних обществ					
АО «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%	32 180	34 319	33 243
<b>Итого вложений в акции и уставные капиталы</b>			<b>39 317</b>	<b>41 466</b>	<b>40 390</b>
Прочие долгосрчные финансовые вложения					
Процентные займы АО «Дальневосточная управляющая компания»			3 335 160	869 440	-
Векселя ПАО «Сбербанк России»				4 504	-
<b>Итого долгосрчные финансовые вложения</b>			<b>3 374 487</b>	<b>915 410</b>	<b>40 390</b>

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

Долгосрчные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 включают сумму в размере 3 335 160 тыс. рублей в виде займов, выданных на срок 10 лет акционеру Общества - АО «Дальневосточная управляющая компания» на цели погашения основного долга и уплаты процентов за пользование целевым кредитом, привлеченным в банке на приобретение акций ПАО «ТГК-14». Займы являются платными и возвратными.

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества числились акции ПАО «РусГидро» на общую сумму 32 180 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 34 319 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 33 243 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 31.12.2023 – 0,712 рублей за 1 акцию). Корректировка оценки данных акций в 2023 г. привела к уменьшению их стоимости на 2 138 тыс. рублей (в 2022 г. – к увеличению на 1 076 тыс. рублей). Признаков обесценения для других финансовых вложений в 2022 и 2023 гг. не наблюдалось.

#### 5. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 915 787 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – 796 522 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 961 561 тыс. рублей).

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уголь	475 437	382 756	519 589
Материалы	211 746	198 321	207 050
Мазут	53 676	94 168	127 050
Запасные части	54 696	52 056	72 615
Другое технологическое топливо	30 514	37 158	22 279
Материалы, переданные подрядчику	75 056	21 923	9 229
<b>Итого по строке топливо, сырье и материалы</b>	<b>901 127</b>	<b>786 382</b>	<b>957 812</b>
Готовая продукция и товары для перепродажи	43	62	30
Расходы будущих периодов	14 617	10 078	3 719
<b>Итого по строке «Запасы»</b>	<b>915 787</b>	<b>796 522</b>	<b>961 561</b>

На 31 декабря 2023 г. Общество проводило оценку запасов на предмет возможного обесценения. Проверка выявила обесценение запасов в размере 28 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 -27 тыс. рублей). Чистая стоимость продажи остальных материально-производственных запасов на конец отчетного года была не ниже фактической себестоимости. 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 были 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).

## 6. 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 196 775 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 23 774 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 1 239 тыс. рублей). Данная задолженность образована расчетами по процентам по предоставленным займам АО «ДУК».

В составе дебиторской задолженности краткосрочная часть составляет 1 285 598 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 1 508 238 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 1 070 808 тыс. рублей).

Краткосрочная дебиторская задолженность также содержит сальдо операций с дочерними и зависимыми обществами, информация по которым раскрывается в разделе 16 «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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Покупатели и заказчики в т. ч.:</b>			
Население	462 962	485 641	454 410
Юридические лица	632 412	547 623	488 768
<b>Авансы выданные в т. ч.:</b>			
Юридические лица	96 125	54 772	19 341
<b>Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение в т. ч.:</b>			
Переплата по налогу на прибыль		-	59 323
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	1 249	258	1 374
<b>Прочие дебиторы в т. ч.:</b>			
АО «ДУК»	196 775	23 756	
Министерство финансов Забайкальского края		354 263	
Прочие юридические лица	92 850	65 699	48 831
<b>Итого</b>	<b>1 482 373</b>	<b>1 532 012</b>	<b>1 072 047</b>

Детальный анализ краткосрочной дебиторской задолженности по срокам просроченной оплаты представлен в разделе 19.2 «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 100 149 тыс. рублей в 2023 г. (75 324 тыс. рублей – в 2022 г.).

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Средства в кассе</b>	<b>769</b>	<b>955</b>	<b>1 120</b>
<b>Средства на расчетных счетах в т. ч.:</b>	<b>1 900 319</b>	<b>466 308</b>	<b>841 498</b>
Отделение Чита банка России/УФК по Забайкальскому краю г. Чита	927 800		
АО БАНК "ВБРР"	759 650	61	40
Сибирское ГУ Банка России	138 123		

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ПАО «Сбербанк России»	62 862	70 321	173 880
ПАО «Промсвязьбанк»	10 734	220	216 471
АО «Акционерный Банк «Россия»	840	395 614	451 077
Прочие банки	310	92	30
<b>Средства на депозитных счетах в т. ч.:</b>	<b>3 000 000</b>		
ПАО «Сбербанк России»	1 950 000		
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	550 000		
АО "Банк ДОМ.РФ"	500 000		
<b>Итого денежные средства</b>	<b>4 901 088</b>	<b>467 263</b>	<b>842 618</b>
Эквиваленты денежных средств	3 944	3 217	3 013
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>3 944</b>	<b>3 217</b>	<b>3 013</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>4 905 033</b>	<b>470 480</b>	<b>845 631</b>

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	2023	2022
<b>По строке 4119 «Прочие поступления»</b>	<b>2 121 488</b>	<b>887 760</b>
Эффект от свернутого представления НДС	1 481 056	410 667
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	355 270	283 270
Проценты по депозитам	103 899	
Проценты, начисленные на остаток по расчетным счетам	76 533	70 667
Страховое возмещение	44 626	70 150
Реализации металлолома, ТМЦ	34 791	32 276
Пени, штрафы по договорам (от поставщиков)	3 297	3 014
Прочие поступления	22 016	17 716
<b>По строке 4129 «Прочие платежи»</b>	<b>(119 017)</b>	<b>(144 294)</b>
Переводы на благотворительные цели	(60 081)	(22 392)
Взыскание по исполнительным листам	(23 822)	(8 863)
Страхование	(16 375)	
Госпошлина, штрафы по хоз. договорам	(10 282)	(12 335)
Культурно-массовые мероприятия	(5 362)	(6 304)
Чрезвычайные расходы		(85 887)
Прочее	(3 095)	(8 513)
<b>По строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности»</b>	<b>1 211 616</b>	
Субсидии	1 211 616	
<b>По строке 4229 «Прочие платежи по инвестиционной деятельности»</b>	<b>(171 456)</b>	<b>(119 654)</b>
Эффект от свернутого представления НДС по операциям по инвестиционной деятельности	(171 456)	(119 654)

## 8. Прочие оборотные активы

В составе строки баланса «Прочие оборотные активы» отражены долгосрочные активы к продаже, НДС с авансов полученных и пр.

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

Виды прочих внеоборотных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС с авансов полученных	183 029	166 323	116 930
Долгосрочные активы к продаже	22 630	19 273	15 164
Прочие	1 342	1 379	1 455
<b>Итого</b>	<b>207 001</b>	<b>186 975</b>	<b>133 549</b>

## 9. Капитал и резервы

### Уставный капитал

За отчетный год изменений в уставном капитале Общества не происходило. По состоянию на 31.12.2023 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	-
<b>Итого</b>	<b>1 357 945 609 114</b>	<b>1 357 945 609,11</b>	<b>-</b>

Номинальная стоимость акций Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 составляла 0,001 рубль.

#### Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2023 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 1 189 243 тыс. рублей, определенную при переоценке в 2002 г. у компаний, присоединенных к Обществу в 2006 г. в результате реорганизации.

### 10. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2023 года ссудная задолженность Общества составляет 6 452 998 тыс. рублей и состоит из кредитов/займов на пополнение оборотных средств – 5 571 076 тыс. рублей (86%) и кредитов/займов на инвестиционные цели – 881 922 тыс. рублей (14%). Кроме того, у Общества имеются обязательства по договорам Агентского факторинга в сумме 1 433 322 тыс. рублей, которые по своему экономическому содержанию фактически приравнены к кредитам, но отражаются в составе кредиторской задолженности.

В 2023 году, с учетом использования возобновляемых кредитных линий, на операционную деятельность было привлечено кредитных/заемных средств в сумме 5 749 999 тыс. рублей, агентского факторинга – 1 968 297 тыс. рублей; погашено – 1 070 000 тыс. рублей и 884 974 тыс. рублей соответственно.

В 2023 году было заключено два новых кредитных договора с общим лимитом 300 000 тыс. рублей на финансирование операционной деятельности и один договор займа с общим лимитом 402 178 тыс. рублей на реализацию инвестиционной деятельности, а также в 2023 году были размещены облигационные займы на сумму 5 449 999 тыс. рублей на финансирование операционной деятельности. На реализацию инвестиционных проектов в 2023 году было привлечено 851 999 тыс. рублей. Полученные ранее кредиты на инвестиционные цели погашены в объеме 252 549 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов за пользование кредитами составила 501 744 тыс. рублей, кроме того, комиссия по агентскому факторингу – 106 232 тыс. рублей. Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов за 2023г составила 19 403 тыс. рублей.

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

Наименование банка-кредитора	Год погашения	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Долгосрочные кредиты</b>		<b>5 925 291</b>	<b>444 994</b>	<b>274 994</b>
<b>Займы с фиксированной ставкой</b>				
Облигационный займ	2026-2027	5 449 999		
ППК Фонд развития территорий	2038	379 629	-	-
<b>Кредиты с плавающей ставкой</b>				
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	2025-2026	95 663	444 994	154 994
ПАО «Промсвязьбанк»		-	-	120 000
<b>Краткосрочные кредиты</b>		<b>527 707</b>	<b>600 000</b>	<b>870 000</b>
<b>Займы с фиксированной ставкой</b>				
Облигационный займ	2024	121 077		
ППК Фонд развития территорий	2024	2 194		
<b>Кредиты с плавающей ставкой</b>				
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	2024	404 436	210 000	110 000
ПАО «Московский Кредитный Банк»			270 000	-
ПАО «Промсвязьбанк»			120 000	760 000
<b>Итого кредиты</b>		<b>6 452 998</b>	<b>1 044 994</b>	<b>1 144 994</b>

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 ограничительных условий по кредитным договорам не было.

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 закупочных процедур и надлежащим образом одобрены органами управления Общества. Все кредитные договоры заключены без залоговых обязательств, имущественного обеспечения или гарантий. Кредитные договоры с общим лимитом 300 000 тыс. рублей обеспечены поручительством третьих лиц.

Информация о кредитных линиях, договорах Агентского факторинга (тыс. рублей)

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Совокупная величина кредитных линий, не использованных Обществом	4 816 095	5 195 916	3 140 000
Совокупная величина доступных лимитов по договорам Агентского факторинга, не использованных Обществом	266 677	1 500 000	270 000

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.

## 11. Кредиторская задолженность

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Поставщики и подрядчики в т. ч.:</b>			
Юридические лица	1 575 064	1 182 308	1 314 600
<b>Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами в т. ч.:</b>			
Социальный фонд России	221 358		
Пенсионному фонду РФ		252 658	60 254
Фонду обязательного медицинского страхования		57 253	14 061
Фонду социального страхования РФ		29 593	6 156
<b>Авансы, полученные в т. ч.:</b>			
Юридические лица	1 002 747	903 575	616 554
Население	100 619	99 275	90 302
<b>Прочие кредиторы в т. ч.:</b>			
Юридические лица	1 458 372	384 991	611 323
<b>Задолженность по налогам и сборам</b>	<b>698 008</b>	<b>564 660</b>	<b>335 604</b>
<b>Задолженность перед персоналом</b>	<b>190 856</b>	<b>171 063</b>	<b>151 341</b>
<b>Задолженность учредителям по выплате доходов</b>	<b>23 383</b>		
<b>Итого</b>	<b>5 270 408</b>	<b>3 645 376</b>	<b>3 200 195</b>

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.

## 12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2023 года доходы будущих периодов составляют 1 165 691 тыс. рублей.

В составе доходов будущих периодов долгосрочная часть составляет 236 714 тыс. рублей (на 31.12.2022 обязательство отсутствует). Данное обязательство образовано предоставлением из бюджета в 2023 году субсидии в целях финансового обеспечения части затрат по модернизации системы теплоснабжения г. Улан-Удэ.

В составе доходов будущих периодов краткосрочная часть составляет 928 977 тыс. рублей (на 31.12.2022 - 1 244 тыс. рублей). Данное обязательство образовано преимущественно предоставлением из бюджета субсидии в целях финансового обеспечения затрат при реализации мероприятий по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения в г. Чите.



### 13. Налоги

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	421 244	431 469	274 692
Взносы в социальный фонд России	221 358	339 504	80 471
Налог на прибыль	206 846	56 586	-
Налог на имущество и прочие налоги	43 225	43 250	34 339
Налог на доходы физических лиц	22 876	30 860	23 894
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 087	1 836	2 020
Прочие налоги	1 730	659	659
<b>Итого</b>	<b>919 366</b>	<b>904 164</b>	<b>416 075</b>

#### Налог на прибыль организации

*Информация о постоянных налоговых доходах/расходах и отложенных налогах за 2023 год*

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Примечание
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	2 033 742	20%	406 748	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	(225 958)	20%	(45 192)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	3 410	20%	682	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(229 368)	20%	(45 874)	- погашены отложенные налоговые активы
Налогооблагаемые временные разницы	(614 454)	20%	(122 891)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(870 320)	20%	(174 064)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	255 866	20%	51 173	- погашены отложенные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	473 251	20%	94 650	Постоянный налоговый расход

*Информация о постоянных налоговых доходах/расходах и отложенных налогах за 2022 год*

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Примечание
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	972 399	20%	194 480	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	(154 291)	20%	(30 858)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	264 456	20%	52 891	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(418 747)	20%	(83 749)	- погашены отложенные налоговые активы
Налогооблагаемые временные разницы	(622 673)	20%	(124 535)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(622 673)	20%	(124 535)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	-	20%	-	- погашены отложенные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	509 691	20%	101 938	Постоянный налоговый расход

Отложенные налоговые активы и обязательства в 2023 и 2022 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 2023 году составила 1 744 676 тыс. рублей (в 2022 831 151 тыс. рублей).

Налогооблагаемые временные разницы в 2023 году, как и в 2022 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, различий в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, а также за счет различий в отражении капитализированных ремонтов в бухгалтерском и налоговом учете.

#### 14. Выручка от продаж

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

Наименование показателя	2023	2022
Выручка от реализации теплоэнергии	9 675 151	8 710 302
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	5 882 094	4 893 584
Выручка от технического присоединения потребителей к сетям	1 031 270	409 677
Прочая выручка	244 971	243 153
<b>Итого</b>	<b>16 833 486</b>	<b>14 256 716</b>

Информация по сегментам образования выручки приведена в разделе 17 «Информация по сегментам» данных Пояснений.

#### 15. 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	2023	2022
Топливо	5 837 165	5 229 919
Заработная плата	3 328 738	3 211 069
Энергия	1 483 493	1 179 788
Отчисления на социальные нужды	1 017 447	975 108
Амортизация	824 899	749 599
Иные расходы	576 324	550 686
Сырье и материалы	559 447	805 746
Налоги	252 340	239 365
Юридические и консультационные услуги	234 554	153 328
Услуги по ремонтам	141 986	279 123
Охрана	141 443	149 856
Услуги АО «СО ЕЭС»	97 704	95 259
Горюче-смазочные материалы	94 692	94 411
Коммунальные услуги	38 764	38 244
Расходы по аренде	23 043	28 924
Расходы по сопровождению, организации и проведению собраний акционеров	20 165	8 529
Услуги автотранспорта	19 100	20 596
<b>Итого</b>	<b>14 691 305</b>	<b>13 809 550</b>

Расходы по экологическим мероприятиям, отраженные в составе расходов по обычным видам деятельности, в отчетном периоде составили 52 486 тыс. рублей (в 2022 г. – 42 910 тыс. рублей), в том числе (тыс. рублей):

Наименование	2023	2022
Вывоз золошлаков	13 050	14 565
Мероприятия по охране водных объектов	9 230	13 506
Ремонты золоулавливающего оборудования	20 360	10 762
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 417	4 077
Поддержание уровня озера Кенон	3 429	
<b>Итого</b>	<b>52 486</b>	<b>42 910</b>



## 16. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование показателя	2023	2022
<b>Прочие доходы, в т. ч</b>	<b>395 133</b>	<b>1 051 940</b>
ТМЦ, оприходованные от списания, ликвидации ОС, НЗС и излишки, выявленные по результатам инвентаризации	61 124	34 974
Сумма НДС, предусмотренная в плате концедента	47 102	
Страховое возмещение	44 626	70 150
Штрафы, пени полученные	40 499	40 887
Реализация материалов	36 823	36 685
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	28 343	24 224
Доходы от восстановления прочих резервов	25 718	160 248
Списание кредиторской задолженности	23 809	4 322
Реализации ОС и НЗС	18 841	1 234
Доходы от восстановления резерва по судебным искам	21 197	
Доходы от восстановления резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	17 074	-
Возврат госпошлины	10 183	12 461
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	2 033	635 800
Доходы от сдачи в аренду		12 751
Иные доходы	17 761	18 204
<b>Прочие расходы, в том числе</b>	<b>588 755</b>	<b>491 339</b>
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	89 675	29 366
Комиссия по агентскому факторингу	88 090	54 120
Расходы на благотворительность	50 933	22 500
Материальная помощь и другие выплаты работникам	48 583	21 977
Сумма НДС, предусмотренная в плате концедента	47 102	
Расходы по управлению капиталом	46 326	2 687
Процентный расход по договорам аренды	34 194	36 323
Комиссия за привлечение и обслуживание кредитов, займов	26 892	
Реализация материалов	21 777	27 056
Страхование ответственности	16 375	8 669
Расходы по содержанию непрофильной сферы	15 467	14 172
Услуги банков	15 210	18 310
Госпошлина, судебные издержки	12 105	14 704
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	11 090	10 435
Расходы по переоценке финансовых вложений	7 562	6 436
Материальная помощь пенсионерам	7 213	4 193
Невозмещаемый НДС	6 452	6 458
Чрезвычайные расходы	2 500	119 032
Штрафы, пени, неустойки	2 321	2 413
Консультационные и юридические услуги, связанные с ведением судебных разбирательств	181	1 512
Создание оценочного обязательства по судебным искам		43 630
Создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность		10 850
Иные расходы	38 707	36 496

В 2022 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 2019 г. на сумму 354 063 тыс. рублей, за 2020 г. на сумму 225 437 тыс. рублей и полученной субсидии за 2022 год на сумму 56 300 тыс. рублей

## 17. 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	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год тыс. рублей	1 532 201	671 482
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
<b>Базовая прибыль на акцию, рублей</b>	<b>0,00113</b>	<b>0,000494</b>

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

## 18. Связанные стороны

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

Перечень связанных сторон, определенных Обществом на 2023 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»
<b>Основное хозяйственное общество</b>		
1	АО «ДАЛЬНЕВОСТОЧАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»	владеет 92,44% уставного капитала Общества
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>		
2	АО «Спецавтохозяйство»	Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании
3	ООО «ЕИРЦ»	Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании

### 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	2023	2022
<b>Дочерние общества</b>		
АО «Спецавтохозяйство»	80	34
ООО «ЕИРЦ»	139	134
<b>Итого реализация связанным сторонам</b>	<b>219</b>	<b>168</b>

В 2023 и 2022 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)	2023	2022
<b>Основное хозяйственное общество</b>		
Консультационные услуги	167 258	122 505
Прочие услуги	11 773	
<b>Дочерние общества</b>		
АО «Спецавтохозяйство» (подрядные работы)	35 579	21 345
ООО «ЕИРЦ»	3 302	4 049
<b>Итого закупки у связанных сторон</b>	<b>217 912</b>	<b>147 899</b>

Операции с вышеперечисленными связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

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

Наименование связанной стороны	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Дебиторская задолженность</b>			
АО «Дальневосточная управляющая компания»	196 775	50 756	-
<b>Дочерние общества</b>			
АО «Спецавтохозяйство»	23 213	14 880	15 442
ООО «ЕИРЦ»	23 213	165	2 403
<b>Итого дебиторская задолженность по связанным сторонам</b>	<b>219 988</b>	<b>14 715</b>	<b>13 039</b>
<b>Финансовые вложения</b>			
Процентные займы АО «Дальневосточная управляющая компания»	3 335 160	869 440	-
<b>Итого финансовые вложения</b>	<b>3 335 160</b>	<b>869 440</b>	<b>-</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>			
АО «Дальневосточная управляющая компания»	15 129		
<b>Дочерние общества</b>			
	18 879	1 801	22 508



Наименование связанной стороны	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АО «Спецавтохозяйство»	16 593	1 489	21 771
ООО «ЕИРЦ»	2 286	312	737
<b>Итого кредиторская задолженность по связанным сторонам</b>	<b>34 008</b>	<b>1 801</b>	<b>22 508</b>

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

Наименование связанной стороны	2023	2022
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Направлено денежных средств, в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(182 911)	(182 911)
АО «Дальневосточная управляющая компания»	(144 453)	(138 936)
АО «Спецавтохозяйство»	(34 043)	(43 975)
Прочие платежи	(3 691)	(3 775)
ООО «ЕИРЦ»	(3 691)	(3 775)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Предоставление займов	(3 335 160)	(869 440)
АО «Дальневосточная управляющая компания»	(3 335 160)	(869 440)

*Вознаграждения основному управленческому персоналу*

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

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу по видам выплат:

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

## 19. 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
<b>За 2023 год</b>			
Выручка сегмента	9 964 043	6 869 442	16 833 485
Затраты по сегментам	(8 810 356)	(5 880 948)	(14 691 305)
Прибыль/убыток сегмента	1 153 687	988 493	2 142 181
Доходы, не распределенные по сегментам			1 119 589
Расходы, не распределенные по сегментам			(1 228 028)
Амортизационные отчисления по ОС за год	501 358	323 997	825 356
<b>За 2022 год</b>			
Выручка сегмента	8 315 589	5 941 127	14 256 716
Затраты по сегментам	(8 035 077)	(5 774 473)	(13 809 550)
Прибыль/убыток сегмента	280 512	166 654	447 166
Доходы, не распределенные по сегментам	x	x	1 148 562
Расходы, не распределенные по сегментам	x	x	(623 329)
Амортизационные отчисления по ОС за год	428 643	321 412	750 055

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	2023	2022
<b>Прибыль сегментов</b>	<b>2 142 181</b>	<b>447 166</b>
Доходы от участия в других организациях	11 977	2 087
Проценты к получению	574 951	94 534
Проценты к уплате	(501 744)	(131 989)
Прочие доходы	532 660	1 051 940
Прочие расходы	(726 284)	(491 339)
<b>Прибыль до налогообложения (строка 2300)</b>	<b>2 033 742</b>	<b>972 399</b>

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
<b>На 31.12.2023</b>			
Активы сегмента	8 245 848	7 262 965	15 508 813
Активы, не распределенные по сегментам	x	x	8 878 706
Активы – всего	x	x	24 387 520
Обязательства сегмента	2 214 017	1 742 503	3 956 520
Обязательства, не распределенные по сегментам			10 903 684
Обязательства – всего			14 860 204
<b>На 31.12.2022</b>			
Активы сегмента	7 563 956	6 326 151	13 890 107
Активы, не распределенные по сегментам	x	x	2 079 717
Активы – всего	x	x	15 969 824
Обязательства сегмента	1 974 197	1 431 351	3 405 548
Обязательства, не распределенные по сегментам	x	x	3 297 679
Обязательства – всего	x	x	6 703 227
<b>На 31.12.2021</b>			
Активы сегмента	7 274 868	6 418 038	13 692 906
Активы, не распределенные по сегментам	x	x	1 200 721
Активы – всего	x	x	14 893 627
Обязательства сегмента	1 792 981	1 172 199	2 965 180
Обязательства, не распределенные по сегментам	x	x	3 333 332
Обязательства – всего	x	x	6 298 512

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».

## 20. 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Ставка дисконтирования	11,9%	10,39%	8,43%

В 2023 году оценочное значение по рекультивации уменьшилось на сумму 11 087 тыс. рублей. Уменьшение произошло за счет изменения оценочных значений на сумму 7 389 тыс. рублей и использования резерва за счет работ по золоотвалу Читинской ТЭЦ-1 секции №2 на сумму 11 352 тыс. рублей. Увеличение оценочного обязательства произошло вследствие начисления процентного расхода в сумме 7 654 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 – 455 290 тыс. рублей (в 2022 г. – 554 007 тыс. рублей).

#### Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не выступало в качестве поручителя по обязательствам третьих лиц. По состоянию на 31.12.2022 Обществом выданы поручительства по обязательствам АО «ДУК» по кредитному соглашению на сумму 2 900 000 тыс. рублей, срок исполнения которых наступил 28 декабря 2022 года. В 2023 году Общество выплатило ПАО «Промсвязьбанк» денежные средства и заключило с АО «ДУК» соглашение на сумму 3 226 087 тыс. рублей о переходе прав кредитора, в соответствии с которым, срок возврата выплаченной суммы не может превышать 30.04.2033г. За 2023г. по данному соглашению АО «ДУК» произведена оплата в сумме 697 466 тыс. рублей.

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществу предъявлено несколько исков от муниципального учреждения «Комитет по управлению имуществом и землепользованию администрации г. Улан-Удэ» о взыскании задолженности по договору аренды имущественного комплекса на общую сумму 448 589 тыс. руб. Общество оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (менее 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, добросовестно выполняющих трудовые обязанности не менее 20 лет (с момента достижения пенсионных оснований). Перечисление средств осуществляется без привязки к конкретному пенсионному счету сотрудника, достоверно оценить сумму таких отчислений не представляется возможным. Общая сумма отчислений в НПФ «Открытие» в 2023 году в отношении всех сотрудников Общества составила 2 000 тыс. рублей (в 2022 г. – 3 977 тыс. рублей).

В финансовой отчетности по МСФО по состоянию на 31.12.2022 сумма таких обязательств составляла 269 947 тыс. рублей. Руководство не ожидает существенного изменения сумм таких обязательств по состоянию на 31.12.2023 в сравнении с аналогичными данными за 2022 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.

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.



## 21. Управление финансовыми рисками

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

### 21.1. 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.

Общество в 2023 году разместило облигационные займы по фиксированным процентным ставкам. Если бы данные займы были бы привлечены в качестве кредитов по плавающей ставке (Ключевая ставка ЦБ РФ + фиксированная надбавка (маржа) в размере 3,70%), при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за 2023 год была бы на 54 705 тыс. рублей меньше, в основном вследствие увеличения процентных расходов. Процентные риски по облигационным займам отсутствуют, в связи с размещением облигационных займов по фиксированным ставкам на весь период размещения.

#### Прочий ценовой риск

Общество подвержено риску изменения цены акций ПАО «РусГидро». Если бы на 31.12.2023 цены на акции были на 10% (на 31.12.2022 – на 10%) ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год была бы на 3 218 тыс. рублей (2021 г. – 3 432 тыс. рублей) меньше.

### 21.2. 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность (Торговая и прочая)	1 385 001	1 476 982	992 009
Выданные займы	3 335 160	869 440	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 905 033	470 480	845 631
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>9 625 194</b>	<b>2 816 902</b>	<b>1 837 640</b>

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 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв
<b>Юридические лица</b>						
Непросроченная и не обесцененная	894 674		973 603	-	520 600	-
Сомнительная задолженность, в т.ч.:						
Просроченная менее 45 дней	22 351		10 203		8 677	-
Просроченная от 46 – 90 дней	4 807	(2 403)	8 381	(4 191)	7 688	(3 844)
Свыше 90 дней	296 591	(296 591)	355 841	(355 841)	363 860	(363 860)
<b>Физические лица</b>						
Непросроченная и не обесцененная	293 912		311 403	-	255 522	-
Сомнительная задолженность, в т.ч.:						
Просроченная менее 135 дней	158 365		165 444	-	189 058	-
Просроченная от 136 – 180 дней	26 588	(13 294)	26 420	(14 281)	28 566	(14 258)
Свыше 180 дней	278 191	(278 191)	274 802	(274 802)	329 368	(329 368)
<b>Итого</b>	<b>1 975 479</b>	<b>(590 478)</b>	<b>2 126 097</b>	<b>(649 115)</b>	<b>1 703 339</b>	<b>(711 330)</b>

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 A+ (RU) (по данным рейтингового агентства АКРА).

#### **21.3. 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 31.12.2023 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.

Наименование	До востребова- ния 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	462 519		44 994	5 945 485	6 452 998
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 573 331		1 560	173	1 575 064
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	2 373 686	27 394		41	2 401 121
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	190 856				190 856
<b>Итого</b>	<b>4 600 392</b>	<b>27 394</b>	<b>46 554</b>	<b>5 945 699</b>	<b>10 620 039</b>

Наименование	До востребова- ния 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	270 000	-	330 000	444 994	1 044 994
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 182 308	-	-	-	1 182 308
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	794 586	356 079	137 737	753	1 289 155
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	171 063	-	-	-	171 063
<b>Итого</b>	<b>2 417 957</b>	<b>356 079</b>	<b>467 737</b>	<b>445 747</b>	<b>3 687 520</b>

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.

### 23. События после отчетной даты

Исполнительный директор – главный инженер

Е.С. Рыбаков

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-14»

Н. Е. Ходакова

13 февраля 2024 г.