

**Публичное акционерное общество
«Квадра – Генерирующая
компания»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая информация (не прошедшая аудиторскую
проверку), подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34**

за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2022 года, и по состоянию на эту дату

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ИНФОРМАЦИИ

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА, И ПО
СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ:

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ	12
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
6. ЗАПАСЫ	16
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	16
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	17
10. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	18
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
12. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОТЧИСЛЕНИЯ	19
13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ	19
14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	19
15. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	19
16. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ	20
17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТРАЖЕННЫЙ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ	20
18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	20
19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
20. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	24
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	25

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Квадра – Генерирующая компания»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Квадра – Генерирующая компания» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2022 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (далее «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 8 апреля 2022 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.



Алтухов К.В.

АО «Кэпт»

Москва, Россия

29 августа 2022 года

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	30/06/2022	31/12/2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	70 170 234	71 816 691
Инвестиционная недвижимость		32 231	32 231
Нематериальные активы	5	1 331 340	1 264 668
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7	62 973	59 849
Отложенные налоговые активы		347	462
Прочие внеоборотные активы		104 644	105 783
Итого внеоборотные активы		71 701 769	73 279 684
Оборотные активы			
Запасы	6	2 088 511	1 733 389
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7	4 292 676	7 018 930
Авансовые платежи по налогу на прибыль		561 958	6 638
Денежные средства и их эквиваленты	8	273 786	554 158
Прочие оборотные активы		2 937	15 127
Итого оборотные активы		7 219 868	9 328 242
ИТОГО АКТИВЫ		78 921 637	82 607 926
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Обыкновенные акции		19 124 956	19 124 956
Привилегированные акции		752 729	752 729
Эмиссионный доход		10 921 097	10 921 097
Резерв по переоценке основных средств		20 581 967	21 988 212
Накопленный убыток		(11 294 440)	(13 783 658)
Капитал, приходящийся на акционеров Компании		40 086 309	39 003 336
ИТОГО КАПИТАЛ		40 086 309	39 003 336
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	15 963 144	17 562 643
Обязательства по аренде	10	378 408	531 569
Резервы под обязательства и отчисления	12	123 378	246 758
Пенсионные обязательства		535 887	523 836
Отложенные налоговые обязательства		4 535 814	4 702 562
Доходы будущих периодов	14	794 636	754 469
Итого долгосрочные обязательства		22 331 267	24 321 837
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	10 754 340	8 951 646
Обязательства по аренде	10	250 046	191 464
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	11	3 848 615	8 168 997
Резервы под обязательства и отчисления	12	394 079	407 070
Задолженность по налогу на прибыль		-	37 790
Задолженность по прочим налогам и сборам	13	1 197 775	1 463 528
Доходы будущих периодов	14	59 206	62 258
Итого краткосрочные обязательства		16 504 061	19 282 753
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		38 835 328	43 604 590
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		78 921 637	82 607 926

И.о. генерального директора


 29 августа 2022 года

Пастухов О. В.



Главный бухгалтер



Антипов М. В.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30/06/2022	За шесть месяцев, закончившихся 30/06/2021
Выручка от продаж			
Выручка от продаж тепловой энергии		17 174 754	17 210 161
Выручка от продаж электрической энергии		8 447 064	7 421 072
Выручка от продаж мощности		5 424 430	6 360 017
Выручка от прочей продажи		762 171	747 701
Итого выручка от продаж		31 808 419	31 738 951
Прочие операционные доходы	15	344 985	321 367
Операционные расходы			
Топливо		(16 121 020)	(15 570 350)
Оплата труда и начисления		(4 307 787)	(4 066 225)
Амортизация основных средств	4	(2 861 703)	(3 057 274)
Покупка энергии и мощности		(2 082 881)	(2 075 114)
(Убыток) / Прибыль от выбытия основных средств		(209 992)	45 619
Услуги водоснабжения		(587 907)	(553 847)
Содержание и ремонт оборудования		(556 506)	(660 009)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(293 194)	(350 500)
Материалы и запасные части		(273 103)	(256 258)
Услуги по транспортировке тепловой энергии		(232 937)	(234 713)
Плата за услуги оптового рынка электроэнергии и мощности		(219 446)	(204 932)
Затраты в рамках исполнения концессионного соглашения		(193 237)	(127 340)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто		(181 694)	(854 629)
Расходы на страхование		(117 768)	(59 058)
Услуги охраны		(113 744)	(105 375)
Амортизация нематериальных активов		(71 137)	(50 051)
Расходы на благотворительность		(50 000)	(181 056)
Расходы по аренде		(38 424)	(29 530)
Начисление резерва по судебным искам и штрафам, нетто		(20 205)	(44 982)
Штрафные санкции		(12 952)	(158 486)
Убыток от обесценения основных средств	4	(430 656)	(394 436)
Прочие операционные расходы		(552 705)	(577 616)
Итого операционные расходы		(29 528 998)	(29 566 162)
Прибыль от операционной деятельности		2 624 406	2 494 156
Финансовые расходы	16	(1 570 099)	(1 109 843)
Финансовые доходы	16	103 003	37 534
Прибыль до налогообложения		1 157 310	1 421 847
Налог на прибыль	17	104 487	(164 621)
Прибыль за период		1 261 797	1 257 226
Приходящаяся на:			
Аktionеров Компании		1 261 797	1 257 226
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию (в рублях)	18	0,0006	0,0006

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закон- чившихся 30/06/2022	За шесть месяцев, закон- чившихся 30/06/2021
Прибыль за период	<u>1 261 797</u>	<u>1 257 226</u>
Прочий совокупный убыток		
<i>Статьи, которые впоследствии не будут переведены в состав прибылей и убытков</i>		
Переоценка пенсионных обязательств, за вычетом отложенного налога	-	47 903
Обесценение основных средств, за вычетом отложенного налога	4 <u>(178 824)</u>	<u>(412 080)</u>
Итого статьи, которые впоследствии не будут переведены в состав прибылей и убытков	<u>(178 824)</u>	<u>(364 177)</u>
Итого статьи, которые впоследствии будут переведены в состав прибылей и убытков	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого прочий совокупный убыток за период	<u>(178 824)</u>	<u>(364 177)</u>
Общий совокупный доход за период, приходящийся на акционеров Компании	<u>1 082 973</u>	<u>893 049</u>

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30/06/2022	За шесть месяцев, закончившихся 30/06/2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		1 157 310	1 421 847
Корректировки:			
Амортизация основных средств	4	2 861 703	3 057 274
Убыток от обесценения основных средств	4	430 656	394 436
Убыток / (Прибыль) от выбытия основных средств		209 992	(45 619)
Финансовые расходы, нетто		1 467 096	1 072 309
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто		181 694	854 629
Амортизация нематериальных активов		71 137	50 051
Начисление резерва по судебным искам и штрафам, нетто		20 205	44 982
Прочие		280 466	(3 142)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих обязательствах		6 680 259	6 846 767
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Увеличение запасов		(331 473)	(10 385)
Уменьшение дебиторской задолженности, авансов выданных* (Уменьшение) / Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств*		2 057 516	2 203 525
Уменьшение задолженности по прочим налогам		(3 562 316)	573 439
Увеличение / (Уменьшение) доходов будущих периодов		(267 951)	(448 564)
Уменьшение пенсионных обязательств		51 903	(3 638)
		(8 761)	(8 675)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		4 619 177	9 152 469
Проценты уплаченные	9	(1 514 055)	(1 090 401)
Проценты полученные		89 833	39 220
Налог на прибыль уплаченный		(610 508)	(718 874)
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 584 447	7 382 414
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(2 641 935)	(2 289 859)
Капитализированные проценты уплаченные	9	(121 428)	(17 748)
Приобретение нематериальных активов		(137 809)	(135 444)
Поступления от выбытия основных средств		940	25 405
Итого денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(2 900 232)	(2 417 646)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение кредитов и займов	9	12 281 374	13 005 203
Погашение кредитов и займов	9	(12 113 410)	(18 523 237)
Погашение обязательств по аренде		(151 821)	(110 336)
Итого денежные средства, полученные от / (направленные на) финансовую деятельность		16 143	(5 628 370)
Влияние изменений курсов иностранных валют на остатки денежных средств, выраженных в иностранных валютах		19 270	(1 505)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(280 372)	(665 107)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		554 158	1 687 707
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		273 786	1 022 600

* За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, был проведен зачет встречных требований на сумму 483 820 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 618 945 тыс. руб.). Группа воспользовалась правом прекращения встречных однородных требований и обязательств по поставке и транспортировке тепловой энергии, приобретению и продаже оборудования, путем проведения взаимозачета с контрагентами, которые выступали в качестве дебитора и в качестве кредитора одновременно, по сделкам, срок исполнения по которым уже наступил.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Итого
Баланс на 1 января 2021 года	19 124 956	752 729	10 921 097	26 709 023	(12 294 499)	45 213 306
Прибыль за период	-	-	-	-	1 257 226	1 257 226
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(412 080)	47 903	(364 177)
Общий прочий совокупный доход за период	-	-	-	(412 080)	1 305 129	893 049
Перенос реализованного резерва по переоценке основных средств в состав накопленного убытка в связи с выбытием и амортизацией, за вычетом отложенного налога	-	-	-	(1 191 174)	1 191 174	-
Баланс на 30 июня 2021 года	19 124 956	752 729	10 921 097	25 105 769	(9 798 196)	46 106 355
Баланс на 1 января 2022 года	19 124 956	752 729	10 921 097	21 988 212	(13 783 658)	39 003 336
Прибыль за период	-	-	-	-	1 261 797	1 261 797
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(178 824)	-	(178 824)
Общий прочий совокупный доход за период	-	-	-	(178 824)	1 261 797	1 082 973
Перенос реализованного резерва по переоценке основных средств в состав накопленного убытка в связи с выбытием и амортизацией, за вычетом отложенного налога	-	-	-	(1 227 421)	1 227 421	-
Баланс на 30 июня 2022 года	19 124 956	752 729	10 921 097	20 581 967	(11 294 440)	40 086 309

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (далее – ПАО «Квадра» или «Компания») было учреждено 18 апреля 2005 года в рамках реформирования электроэнергетического сектора Российской Федерации. До 18 мая 2010 года Компания имела наименование Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 4» (ОАО «ТГК-4»), до 1 июля 2015 года – Открытое акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (ОАО «Квадра»).

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») являются производство тепловой и электрической энергии (мощности) и транспортировка тепловой энергии. Основные производственные предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации в следующих регионах: Белгород, Воронеж, Калуга, Курск, Липецк, Орел, Рязань, Смоленск, Тамбов и Тула.

Офис Компании зарегистрирован по адресу: Российская Федерация, 300012, г. Тула, ул. Тимирязева, д. 99в.

Акции Компании котируются на Московской бирже (<http://www.moex.com>).

По состоянию на 31 декабря 2021 года крупнейшим акционером ПАО «Квадра» являлась компания ООО «Группа ОНЭКСИМ» – зарегистрированный владелец 54,81076% от общего количества акций (уставного капитала) Компании.

По состоянию на 30 июня 2022 года крупнейшим акционером ПАО «Квадра» является компания АО «Русатом Инфраструктурные решения», входящая в Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом» – зарегистрированный владелец 95,02% от общего количества акций (уставного капитала) Компании.

Сегментная отчетность

Генеральный директор Компании является руководителем, отвечающим за операционные решения. Различные виды экономической деятельности Группы являются взаимозависимыми. Управленческая отчетность Группы, рассматриваемая Генеральным директором для оценки результатов деятельности и распределения ресурсов, составляется в разрезе одного отчетного сегмента. Управленческая отчетность Группы подготавливается на тех же принципах, что и данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация.

Условия ведения деятельности Группы

Государство оказывает влияние на деятельность Группы путем регулирования отдельных видов цен (тарифов) на электро- и теплоэнергию через Федеральную антимонопольную службу Российской Федерации и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. Регулируемые цены (тарифы), по которым Группа реализует электрическую и тепловую энергию, определяются как на основе отраслевых нормативных документов, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Деятельность всех генерирующих мощностей координируется Системным Оператором Единой Энергетической Системы («СО ЕЭС») в целях более эффективного управления потребностями системы. Деятельность СО ЕЭС контролируется государством.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

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

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих 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.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату выпуска отчетности, учитывая цель и характер деятельности Группы и её клиентов, руководство считает, что введенные санкции не оказывают критического воздействия на осуществляемую Группой деятельность и не увеличивают значительно финансовые риски по сравнению с 30 июня 2022 года, как это раскрыто в Примечании 21. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы, в том числе меры по предупреждению завоза и распространения вируса COVID-19 в организациях Группы в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции.

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

Сезонный характер деятельности

Уровень спроса на тепловую и электрическую энергию подвержен сезонным колебаниям и зависит от погодных условий. Доходы от реализации тепловой энергии сконцентрированы в периоде с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, в этом периоде сконцентрированы продажи электрической энергии. Сезонный характер деятельности оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и иные затраты. Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов и расходов.

Применимость допущения о непрерывности деятельности

По состоянию на 30 июня 2022 года дефицит оборотного капитала Группы составил 9 284 193 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 9 954 511 тыс. руб.).

Для оценки способности Группы погашать свои обязательства в течение 2022 года и в дальнейшем руководство Группы учитывает, что на 30 июня 2022 года Группа имела доступ к гарантированным кредитным ресурсам по неиспользованным остаткам по возобновляемым кредитным линиям на сумму 48 230 503 тыс. руб., в том числе по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода на сумму 42 830 503 тыс. руб., кроме того краткосрочный остаток по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода – на сумму 3 714 601 тыс. руб. Руководство Группы считает, что данные возобновляемые кредитные линии будут доступны в обозримом будущем для финансирования операционной и инвестиционной деятельности (Примечание 9).

В результате проведенного анализа прогноза денежных потоков руководство Группы считает, что с учетом поступлений денежных средств от операционной деятельности, а также возможности привлечения внешнего финансирования, необходимого для продолжения капитального строительства и финансирования операционной деятельности, Группа будет способна погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2021 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики. Основные положения учетной политики, бухгалтерские оценки и суждения, примененные при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, не отличаются от основных положений учетной политики, бухгалтерских оценок и суждений, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения. Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением изменений в оценках, необходимых для расчета суммы расхода по налогу на прибыль, резерва под ожидаемые кредитные убытки и ряда оценок и допущений, применявшихся при тестировании на обесценение внеоборотных активов Группы (Примечание 4). По состоянию на 1 января 2022 года Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования для ряда объектов

основных средств, относящихся к группе «Производство тепло- и электроэнергии», средневзвешенные остаточные сроки полезного использования существенно не изменились.

Новые и измененные стандарты и разъяснения. За исключением изменений, описанных далее, учетная политика, применяемая в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные изменения в учетной политике также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату.

Группа применила поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора», в результате чего была изменена учетная политика в части оценки величины оценочного обязательства (резерва) по обременительным договорам. Ранее при определении величины резерва Группа включала исключительно дополнительные затраты на исполнение договора. В соответствии с измененной учетной политикой включаются как дополнительные затраты, так и соответствующая часть прочих прямых затрат. Группа определила, что ни один из имеющиеся по состоянию на 1 января 2022 года договоров не станет обременительным в результате применения измененной учетной политики – таким образом эффект на входящее сальдо капитала на 1 января 2022 отсутствует.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
Переоцененная стоимость							
Баланс на 1 января 2022 года	50 636 921	2 527 066	7 469 568	8 870 673	3 344 003	1 354 398	74 202 629
Строительство и приобретение	113	-	-	21 480	2 055 083	245 303	2 321 979
Ввод в эксплуатацию	161 005	3 867	122 439	62 757	(350 068)	-	-
(Обесценение) / Восстановление обесценения	(199 968)	36	8	(23 606)	-	-	(223 530)
Прочее изменение стоимости	-	-	-	-	-	68 412	68 412
Выбытие	(89 395)	(2 715)	(19 891)	(151 850)	(1 596 196)	(261 393)	(2 121 440)
Баланс на 30 июня 2022 года	50 508 676	2 528 254	7 572 124	8 779 454	3 452 822	1 406 720	74 248 050
Баланс на 1 января 2021 года	55 839 994	2 849 475	9 638 749	10 432 487	3 949 918	1 261 869	83 972 492
Строительство и приобретение	-	-	52	37 922	1 786 937	8 618	1 833 529
Ввод в эксплуатацию	1 700 017	189 349	116 330	269 777	(2 275 473)	-	-
Выбытие	(73 271)	(378)	(11 308)	(5 444)	(7 469)	(20 579)	(118 449)
Баланс на 30 июня 2021 года	57 466 740	3 038 446	9 743 823	10 734 742	3 453 913	1 249 908	85 687 572
Накопленная амортизация и обесценение							
Баланс на 1 января 2022 года	-	-	-	-	(1 600 855)	(785 083)	(2 385 938)
Амортизация	(1 611 328)	(59 762)	(526 036)	(540 816)	-	(123 761)	(2 861 703)
Исключено при выбытии	(149)	(3)	2 534	1 428	-	-	3 810
Признание обесценения	(38 153)	(375)	(8)	(648)	1 205 199	-	1 166 015
Баланс на 30 июня 2022 года	(1 649 630)	(60 140)	(523 510)	(540 036)	(395 656)	(908 844)	(4 077 816)
Баланс на 1 января 2021 года	-	-	-	-	(1 600 855)	(542 182)	(2 143 037)
Амортизация	(1 674 438)	(62 602)	(575 108)	(633 862)	-	(111 264)	(3 057 274)
Исключено при выбытии	2 449	9	1 715	770	-	-	4 943
Признание обесценения	(882 252)	(4 029)	(219)	(3 087)	(32 880)	12 931	(909 536)
Баланс на 30 июня 2021 года	(2 554 241)	(66 622)	(573 612)	(636 179)	(1 633 735)	(640 515)	(6 104 904)
Балансовая стоимость							
Баланс на 1 января 2022 года	50 636 921	2 527 066	7 469 568	8 870 673	1 743 148	569 315	71 816 691
Баланс на 30 июня 2022 года	48 859 046	2 468 114	7 048 614	8 239 418	3 057 166	497 876	70 170 234

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств

По состоянию на 30 июня 2022 года руководство Группы провело анализ наличия индикаторов обесценения основных средств по каждой единице, генерирующей денежные средства, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Индикаторы, указывающие на возможность превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью, были выявлены по нескольким генерирующим единицам. Для данных единиц, генерирующих денежные средства, был проведен тест на обесценение.

При расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на 30 июня 2022 года были использованы фактические результаты деятельности за шесть месяцев 2022 года и показатели бизнес-плана на 2022 – 2024 годы с периодом прогнозирования 10 лет.

По состоянию на 30 июня 2022 года по сравнению с 31 декабря 2021 года были пересмотрены ставка дисконтирования и среднегодовой прогноз прироста цен, которые составили на 30 июня 2022 года 13,2% и 4,4% соответственно (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 13,4% и 4,0% соответственно).

Прочие существенные оценки и допущения, использованные по состоянию на 30 июня 2022 года, соответствуют суждениям и допущениям, примененным на 31 декабря 2021 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года на основе данных допущений Группа признала убыток от обесценения в размере 654 186 тыс. руб., в том числе 430 656 тыс. руб. в составе прибылей и убытков, 223 530 тыс. руб. в качестве уменьшения резерва по переоценке основных средств в составе прочего совокупного дохода до вычета соответствующего налогового обязательства (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: убыток от обесценения 909 536 тыс. руб., в том числе 394 436 тыс. руб. в составе прибылей и убытков, 515 100 тыс. руб. в качестве уменьшения резерва по переоценке основных средств в составе прочего совокупного дохода до вычета соответствующего налогового обязательства).

В отчетном периоде в связи с завершением Арбитражным судом города Москвы конкурсного производства в отношении генерального подрядчика Группы по строительству некоторых объектов ДПМ и исключением его из Единого государственного реестра юридических лиц, Группа признала убыток от выбытия авансов, выданных данному контрагенту, с одновременным признанием прибыли от использования ранее начисленного обесценения по этим авансам, в размере 1 596 671 тыс. руб.

Капитализированные процентные расходы по кредитам и займам

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные процентные расходы по кредитам и займам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в сумме 121 428 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 17 748 тыс. руб.) (Примечание 16).

Объекты основных средств в залоге

Отдельные объекты основных средств находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам (Примечание 9). По состоянию на 30 июня 2022 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог, составила 24 234 084 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 24 921 938 тыс. руб.), залоговая стоимость – 24 786 596 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 24 787 436 тыс. руб.).

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Активы по договору концессии	1 237 533	1 157 151
Лицензии, программное обеспечение	93 807	107 517
Итого нематериальные активы	<u>1 331 340</u>	<u>1 264 668</u>

6. ЗАПАСЫ

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Топливо	1 198 330	1 200 967
Сырье и материалы	987 421	723 897
Прочие запасы	1 261 879	1 169 529
Итого запасы, по стоимости приобретения	3 447 630	3 094 393
Резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	(1 256 414)	(1 258 350)
Итого	2 191 216	1 836 043
Итого представлено в составе прочих внеоборотных активов	102 705	102 654
Итого представлено в составе оборотных активов	2 088 511	1 733 389

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Торговая дебиторская задолженность	12 372 519	15 730 488
Прочая дебиторская задолженность	914 442	282 336
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9 190 909)	(9 076 814)
Итого финансовые активы	4 096 052	6 936 010
Авансы выданные и предоплата	248 285	124 118
Налог на добавленную стоимость к возмещению	8 793	16 139
Предоплата по прочим налогам	2 519	2 512
Итого нефинансовые активы	259 597	142 769
Итого представлено в составе внеоборотных активов	62 973	59 849
Итого представлено в составе оборотных активов	4 292 676	7 018 930

Уменьшение суммы торговой дебиторской задолженности в основном связано с сезонностью бизнеса. Величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2022 года определена исходя из статистики сбора задолженности за последние года и 2022 год по состоянию на 30 июня 2022 года. Процент резервирования определяется в зависимости от периода дней просрочки с даты отгрузки в отношении каждой генерации. Группа регулярно анализирует и актуализирует уровень собираемости дебиторской задолженности.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Банковские депозиты	-	303 125
Текущие рублевые счета в банках	271 871	174 713
Текущие валютные счета в банках	-	74 306
Прочие денежные эквиваленты	1 915	2 014
Итого	273 786	554 158

Ниже представлен анализ финансовой устойчивости банков, в которых у Группы имеются остатки на расчетных счетах и депозиты:

Наименование банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг по состоянию на 30/06/2022	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ПАО Банк «ФК Открытие»	Эксперт РА	RuAA	183 490	254 598
Банк России	-	-	77 122	203 595
ПАО «Промсвязьбанк»	Эксперт РА	RuAA+	7 167	-
АО Банк ГПБ	Эксперт РА	RuAA+	3 144	77 683
ПАО «Сбербанк»	АКРА	AAA(Ru)	1 252	14 558
Прочие			1 611	3 724
Итого			273 786	554 158

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30/06/2022		31/12/2021	
	Процентная ставка, %	Сумма	Процентная ставка, %	Сумма
Обеспеченные банковские кредиты:				
ПАО Банк «ФК Открытие»	11,10	18 358 248	10,10	19 898 991
Необеспеченные банковские кредиты:				
АО Банк ГПБ	10,60 – 11,40	3 684 788	9,60 – 10,40	435 431
АО «Банк Финсервис»	10,28	2 500 000	9,28	1 596 043
ПАО Банк «ФК Открытие»	11,04	73 280	10,04	73 280
АО «Райффайзенбанк»	-	-	9,26 – 9,50	4 510 544
Необеспеченные займы:				
АО «Русатом Инфраструктурные решения» (Примечание 19)	10,93	2 101 168	-	-
Итого		26 717 484		26 514 289
Долгосрочная часть кредитов и займов		15 963 144		17 562 643
Краткосрочная часть кредитов и займов		10 754 340		8 951 646

Все банковские кредиты являются рублевыми, представляют собой отдельные транши в рамках выделенных Группе кредитных линий. Процентные ставки являются фиксированными или плавающими на базе Ключевой ставки Банка России и определены в каждом соглашении (или дополнительном соглашении) по использованию кредитных ресурсов.

В составе краткосрочных кредитов по состоянию на 30 июня 2022 года отражена задолженность на сумму 6 253 172 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 6 551 646 тыс. руб.) по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Предоставленный ПАО «Банк «ФК Открытие» долгосрочный обеспеченный кредит будет полностью погашен в августе 2026 года в соответствии с условиями кредитного договора.

По состоянию на 30 июня 2022 года отдельные кредиты были обеспечены залогом основных средств (Примечание 4).

Некоторые кредитные соглашения содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Группой. Банки имеют право на досрочное востребование предоставленных кредитов в случае, если Группа нарушит установленные в соответствующих кредитных соглашениях ограничения. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и по состоянию на эту дату, Группа выполнила все ограничения, предусмотренные кредитными соглашениями.

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на отчетную дату у Группы имелись следующие доступные кредитные ресурсы:

	30/06/2022	31/12/2021
Кредитные линии с обеспечением	26 500 000	26 500 000
Кредитные линии без обеспечения	56 550 000	79 550 000
За вычетом: неиспользованные до окончания срока доступности	(2 255 709)	(2 255 709)
За вычетом: выбранные и погашенные транши по невозобновляемой кредитной линии	(5 800 000)	(4 600 000)
За вычетом: полученные кредиты	(26 763 788)	(26 255 081)
Итого доступные кредитные ресурсы	48 230 503	72 939 210
<i>в том числе со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты</i>	42 830 503	72 939 210

10. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам долгосрочной аренды по состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года составили:

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Долгосрочные обязательства по аренде	378 408	531 569
Краткосрочные обязательства по аренде	250 046	191 464
Итого обязательства по аренде	<u>628 454</u>	<u>723 033</u>

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке:

	<u>Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2022</u>	<u>Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2021</u>
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 4)	123 761	111 264
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 16)	35 431	27 890
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16	8 583	5 400
Расходы по договорам аренды земельных участков, которые не признаются по МСФО (IFRS) 16)	29 843	30 589

Денежные потоки по арендным обязательствам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составили 187 252 тыс. руб., из них 35 431 тыс. руб. включены в состав строки «Проценты уплаченные» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 138 226 тыс. руб., из них в составе строки «Проценты уплаченные» 27 890 тыс. руб.).

Будущие недисконтированные арендные платежи к уплате по заключенным договорам долгосрочной аренды, без НДС, по срокам погашения, за исключением отраженных в качестве активов в форме права пользования, представлены ниже:

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
В течение первого года	57 023	57 908
В период со второго по пятый годы	221 579	198 976
В последующие годы	1 372 487	1 022 269
Итого	<u>1 651 089</u>	<u>1 279 153</u>

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Торговая кредиторская задолженность	2 693 149	5 934 837
Прочая кредиторская задолженность	64 831	226 236
Итого финансовые обязательства	<u>2 757 980</u>	<u>6 161 073</u>
Задолженность перед работниками	275 589	292 131
Начисления по оплате предстоящих отпусков	460 595	361 747
Начисления по выплате вознаграждений	49 220	1 046 569
Авансы полученные	305 231	307 477
Итого нефинансовые обязательства	<u>1 090 635</u>	<u>2 007 924</u>
Итого	<u>3 848 615</u>	<u>8 168 997</u>

12. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОТЧИСЛЕНИЯ

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Обязательства по судебным искам и разногласиям с контрагентами	116 475	129 467
Обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	400 982	524 361
Итого оценочные обязательства	517 457	653 828
Итого долгосрочная часть оценочных обязательств	123 378	246 758
Итого краткосрочная часть оценочных обязательств	394 079	407 070

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Налог на добавленную стоимость	495 639	1 040 810
Налог на имущество	141 487	169 004
Страховые взносы	499 530	185 306
Прочие налоги	61 119	68 408
Итого	1 197 775	1 463 528

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению, подлежащая признанию в будущем	774 317	731 472
Субсидии в рамках реализации государственной программы теплоснабжения	66 138	70 715
Прочие	13 387	14 540
Итого доходы будущих периодов	853 842	816 727
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	794 636	754 469
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	59 206	62 258

15. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2022	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2021
Пени, штрафы, неустойки	142 550	92 260
Компенсация выпадающих доходов в связи с применением льготного тарифа	77 141	-
Страховое возмещение	139	119 688
Прочее	125 155	109 419
Итого	344 985	321 367

16. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2022	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2021
Процентные расходы по кредитам и займам	1 635 283	1 080 662
Процентные расходы по обязательствам по аренде	35 431	27 890
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	20 813	19 039
Итого процентные расходы	1 691 527	1 127 591
Процентные расходы, включенные в стоимость объектов капитального строительства (Примечание 4)	(121 428)	(17 748)
Итого финансовые расходы	1 570 099	1 109 843
Процентные доходы по эквивалентам денежных средств	89 368	37 534
Процентные доходы, связанные с отложенным признанием выручки	13 635	-
Итого финансовые доходы	103 003	37 534

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТРАЖЕННЫЙ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2022	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2021
Текущий налог на прибыль	(17 398)	(240 090)
Доход по отложенному налогу на прибыль	121 885	75 469
Итого доход / (расход) по налогу на прибыль	104 487	(164 621)

18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на обыкновенную акцию за периоды, закончившиеся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, рассчитана на основании средневзвешенного количества обыкновенных акций Компании в обращении в течение соответствующих периодов и суммы прибыли, приходящейся на акционеров Компании.

	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2022	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2021
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, использованная в расчете прибыли на акцию	1 261 797	1 257 226
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций Компании в обращении, тыс. штук	1 912 495 578	1 912 495 578
Средневзвешенное кол-во привилегированных акций Компании в обращении, тыс. штук	75 272 939	75 272 939
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию, рублей	0,0006	0,0006

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Отношения контроля

До января 2022 года контролирующим акционером Группы являлась компания ООО «Группа ОНЭКСИМ». В январе 2022 года контролирующим акционером Группы стало АО «Русатом Инфраструктурные решения», входящее в Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом». Таким образом по состоянию на 30 июня 2022 года и за период шесть месяцев 2022 года конечной контролирующей стороной Группы является государство (Российская Федерация) в лице Госкорпорации «Росатом».

Компании, находящиеся под общим контролем с Группой

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группой было получено страховое возмещение на общую сумму 119 688 тыс. руб. от ООО «СК «Согласие», входящего в ООО «Группа ОНЭКСИМ». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, сумма страховой премии, уплаченной ООО «СК «Согласие», составила 82 587 тыс. руб. Прочие существенные операции и существенные остатки по расчетам со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, отсутствуют.

В рамках своей обычной хозяйственной деятельности в течение шести месяцев 2022 года Группа осуществляла операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами Госкорпорации «Росатом» и прочими предприятиями, аффилированными с государством, которые являются для Группы связанными сторонами. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам, либо в соответствии с рыночными ценами.

Поскольку конечной контролирующей стороной для Группы является Российская Федерация, Группа применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами, поскольку у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние как в их отношении, так и в отношении Группы.

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Группа раскрывает сумму существенных транзакций с компаниями, аффилированными с государством, а также остатки задолженности перед такими компаниями.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, представлена в следующих таблицах:

Доходы / продажи по операциям со связанными сторонами	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2022	Сальдо расчетов на 30/06/2022
Оказанные услуги	1 525	26 969
Госкорпорация «Ростатом» и ее организации	-	-
Компании, аффилированные с государством	1 525	26 969
Продажа товаров	11 815 597	3 016 756
Госкорпорация «Ростатом» и ее организации	1 132 437	30 388
Компании, аффилированные с государством	10 683 160	2 986 368
Прочие доходы	25 732	3 221
Госкорпорация «Ростатом» и ее организации	-	-
Компании, аффилированные с государством	25 732	3 221
Итого	11 842 854	3 046 946
Авансы полученные		
Госкорпорация «Ростатом» и ее организации		3 558
Компании, аффилированные с государством		54 482
		58 040

Все расчеты по операциям со связанными сторонами за исключением авансов подлежат урегулированию денежными средствами. Вся дебиторская задолженность от связанных сторон является необеспеченной.

Расходы / приобретения по операциям со связанными сторонами	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2022	Сальдо расчетов на 30/06/2022
Приобретение товаров, объектов основных средств и прочих внеоборотных активов:	22 481 755	1 524 390
Госкорпорация «Ростатом» и ее организации	-	-
Компании, аффилированные с государством	22 481 755	1 524 390
Полученные услуги:	2 035 574	219 803
Госкорпорация «Ростатом» и ее организации	164 376	4 286
Компании, аффилированные с государством	1 871 198	215 517
Прочие расходы:	27 729	1 822
Госкорпорация «Ростатом» и ее организации	-	-
Компании, аффилированные с государством	27 729	1 822
Итого	24 545 058	1 746 015
Авансы выданные		-
Госкорпорация «Ростатом» и ее организации		-
Компании, аффилированные с государством		404 477
		404 477

Все расчеты по операциям со связанными сторонами за исключением авансов подлежат урегулированию денежными средствами. Вся кредиторская задолженность от связанных сторон является необеспеченной.

Операции с банками, аффилированными с государством

В течение шести месяцев 2022 года Группа:

- размещала в банках, аффилированных с государством, краткосрочные депозитные вклады со сроком погашения менее трех месяцев на общую сумму 26 624 576 тыс. руб., начислено и получено процентов на сумму 41 811 тыс. руб.;
- получила от банков, аффилированных с государством, кредитное финансирование на сумму 4 851 723 тыс. руб., погасила основной долг на сумму 2 837 577 тыс. руб.;
- начислила проценты к уплате по кредитному финансированию, полученному от банков, аффилированных с государством, на сумму 1 526 494 тыс. руб., уплатила проценты на сумму 1 491 283 тыс. руб.;
- получила от банков, аффилированных с государством, и оплатила прочих услуг на сумму 34 847 тыс. руб.

На 30 июня 2022 года у Группы:

- задолженность банкам, аффилированным с государством, по полученному кредитному финансированию составляет 22 163 788 тыс. руб., в том числе со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты 15 876 986 тыс. руб., кроме того текущая задолженность на сумму 38 571 тыс. руб. по начисленным процентам к уплате;
- остаток денежных средств на счетах в банках, аффилированных с государством, составляет 262 930 тыс. руб.;
- остатков по депозитным вкладам и прочим услугам нет.

Операции заимствования с Госкорпорацией «Росатом» и её организациями

В апреле 2022 года Группа заключила договор займа с крупнейшим акционером Группы АО «Русатом Инфраструктурные решения», входящим в Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом», на общую сумму 7 500 000 тыс. руб., действующий до 30 ноября 2022 года. Заём предоставляется полностью или частями по процентной ставке, которая составляет не менее 0,1 и не более 22,5 процентов годовых от суммы предоставленных денежных средств.

В течение шести месяцев 2022 года Группа получила заемных средств на сумму 2 200 000 тыс. руб., погасила 100 000 тыс. руб., начислила проценты на сумму 1 259 тыс. руб., уплатила 91 тыс. руб.

Текущая задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2022 года составляет 2 100 000 тыс. руб. основного долга, 1 168 тыс. руб. процентов к уплате.

Ключевой управленческий персонал Группы

Вознаграждение руководящим сотрудникам складывается из заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам года.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения в виде заработной платы, премий (без учета страховых взносов в социальные фонды), выплаченных ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составила 505 186 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 236 472 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по ключевому управленческому персоналу составили 78 487 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 38 102 тыс. руб.).

20. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно вследствие проведенной реформы высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 30 июня 2022 года обязательства, принятые Группой в рамках договоров на приобретение основных средств и работ капитального строительства, составили 7 352 472 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 5 702 408 тыс. руб.), в том числе 5 487 833 тыс. руб. по объектам капитального строительства на Тамбовской и Смоленской ТЭЦ в рамках реализации инвестиционных проектов по модернизации генерирующего оборудования согласно Распоряжений Правительства от 2 августа 2019 года № 1713-р и от 7 февраля 2020 года № 232-р (ДГПМ-штрих) включая налог на добавленную стоимость (на 31 декабря 2021 года: 5 301 840 тыс. руб.).

Судебные иски

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать искивые требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (Примечание 12).

21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Кредитный риск

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, и банковских депозитов отражает максимальную величину кредитного риска.

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении расчета по дебиторской задолженности в обычных условиях деятельности применяется упрощение практического характера с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода, основанного на вероятности перехода суммы дебиторской задолженности с одного уровня риска наступления дефолта на другой в пределах градаций просрочки до момента списания на основе фактических кредитных убытков на протяжении последних трех лет.

В течение отчетного периода движение по счетам оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2022
По состоянию на начало периода	9 076 814
Начислено за период	749 702
Изменение в оценочных значениях и допущениях	(568 003)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(67 599)
Прочие движения	(5)
По состоянию на конец периода	9 190 909

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года у группы отсутствуют депозитные вклады со сроком погашения более трех месяцев. Депозитные вклады со сроком погашения менее трех месяцев учитываются в составе денежных эквивалентов. Денежные средства Группы и их эквиваленты составляют 273 786 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 554 158 тыс. руб.), что отражает максимальную величину подверженности Группы кредитному риску относительно этой группы активов. Существенная часть денежных средств Группы и их эквивалентов размещена в крупных банках и финансовых институтах, обладающих на 30 июня 2022 года кредитным рейтингом ruAA, ruAA+ (по данным рейтингового агентства Эксперт РА) и AAA(Ru) (по данным рейтингового агентства АКРА) (Примечание 8).

Валютный риск

Группа несущественно подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которой относятся российские рубли. Указанные операции выражены в основном в следующих валютах: доллары США и евро.

Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств (Уровень 1 иерархии справедливых стоимостей) и их эквивалентов (Уровень 2 иерархии справедливых стоимостей) (Примечание 8) и краткосрочной дебиторской задолженности (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей) (Примечание 7) приблизительно соответствует их балансовой стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 7) и прочих внеоборотных и оборотных финансовых активов производится на основе ожидаемых к получению денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей); балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой оценивается на основе ожидаемых к выплате денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень

3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость краткосрочных обязательств: кредитов и займов (Примечание 9), кредиторской задолженности (Примечание 11), обязательств по аренде (Примечание 10), оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой и долгосрочных обязательств по аренде существенно не отличается от их справедливой стоимости.

Виды финансовых инструментов

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 096 052	6 936 010
Денежные средства и их эквиваленты	<u>273 786</u>	<u>554 158</u>
Итого финансовые активы	<u>4 369 838</u>	<u>7 490 168</u>
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	26 717 484	26 514 289
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 757 980	6 161 073
Обязательства по аренде	<u>628 454</u>	<u>723 033</u>
Итого финансовые обязательства	<u>30 103 918</u>	<u>33 398 395</u>

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение периода после отчетной даты и до даты составления промежуточной сокращённой консолидированной финансовой информации Группа получила от АО «Русатом Инфраструктурные решения» денежные средства в рамках исполнения действующего договора займа на сумму 2 184 000 тыс. руб.