

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«КУРГАНСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ  
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),  
ПРИНЯТЫМИ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ .....	13
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	14
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	14
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	16
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	19
4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ .....	27
5. ОСТАТКИ ПО РАСЧЕТАМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	30
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	31
7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ .....	33
8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ .....	33
9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ .....	35
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	36
11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	36
12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	37
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	43
14. КАПИТАЛ .....	44
15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА .....	45
16. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	46
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	48
18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ .....	48
19. РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	49
20. ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО .....	49
21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	50
22. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	52
23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	52
24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ .....	53
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	54

## Публичное акционерное общество «Курганская генерирующая компания»

### ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 4-8 заключением независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности ПАО «КГК» и его дочерних организаций (далее — «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за 2021 г. в соответствии с принципами, раскрытыми в Примечании 2 к данной отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и ее финансовые результаты, и оценку способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующей организации.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена и подписана от имени руководства 28 апреля 2022 г.



И.В.Сергеев

И.О. Генерального директора ПАО «КГК»

28 апреля 2022 г.





**ООО «РСМ РУСЬ»**

119285, Москва,

ул. Пудовкина, 4, эт. 3, ком. 15

Тел/Факс: +7 495 363 28 48

Э-почта: [mail@rsmrus.ru](mailto:mail@rsmrus.ru)

[www.rsmrus.ru](http://www.rsmrus.ru)

29.04.2022 г.

№ РСМ-852

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам Публичного акционерного общества «Курганская генерирующая компания» (ПАО «КГК»)**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «КГК» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основании федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



## **Ключевые вопросы аудита**

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

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

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению торговой и прочей дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая специфические характеристики конкретных клиентов, их платежеспособности, динамики погашения задолженности, платежей и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков, кредитных убытков.

Информация о начисленном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта Группой в примечаниях 3, 4, 13 к консолидированной финансовой отчетности.

### **Обесценение основных средств**

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при определении справедливой стоимости, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства при определении стоимости замещения основных средств.

Основные средства Группы представляют собой, главным образом, объекты специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса, что не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости. Соответственно, справедливая стоимость таких объектов определяется Группой преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации, с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов, включая допущения в отношении прогнозов выручки, тарифных решений, ставок дисконтирования и других.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, методы, использованные в расчетах тестов, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования модели расчета и лежащих в ее основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности в отношении определения справедливой стоимости основных средств, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах.



Информация об основных средствах, порядке признания и оценки основных средств Группы раскрыта в примечаниях 3, 4, 6 к консолидированной финансовой отчетности.

### ***Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «КГК» за 2021 год и отчете эмитента за 12 месяцев 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «КГК» за 2021 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2021 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности Группы не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «КГК» за 2021 год и/или отчетом эмитента ПАО «КГК» за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

### ***Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность***

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

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

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



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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом 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 Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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



**Председатель Правления**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. № 24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

**Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. № 25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

Н.Н. Усанова

**Аудируемое лицо:**

**Публичное акционерное общество «Курганская генерирующая компания» (сокращенное наименование ПАО «КГК»).**

Место нахождения: Россия, 640008, Российская Федерация, Курганская область, город Курган, проспект Конституции, дом 29А;

Основной государственный регистрационный номер – 1064501172416.

**Аудитор:**

**Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ».**

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

ПАО «Курганская генерирующая компания»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	4 687 132	4 542 152
Активы в форме права пользования	7	493 949	845 390
Инвестиционная недвижимость	8	53 220	56 559
Инвестиции в ассоциированные организации	9	355 105	389 388
Нематериальные активы	10	13 060	12 189
Отложенные налоговые активы	21	12 870	11 025
Прочие внеоборотные активы	11	1 537	3 241
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>5 616 873</b>	<b>5 862 944</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	12	108 193	41 406
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 722 713	2 586 316
Авансы по налогу на прибыль		—	34
Товарно-материальные запасы		600 184	698 677
Финансовые активы	12	592 376	722 023
Авансы выданные и прочие оборотные нефинансовые активы		164 585	63 328
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>4 188 051</b>	<b>4 111 784</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>9 804 924</b>	<b>9 974 728</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал, причитающийся акционерам</b>			
Уставный капитал зарегистрированный	14	985 294	985 294
Нераспределенная прибыль		3 708 367	3 851 316
<b>Акционерный капитал</b>		<b>4 693 661</b>	<b>4 836 610</b>
Неконтрольные доли участия	1	1 432	10 846
<b>Итого капитал</b>		<b>4 695 093</b>	<b>4 847 456</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	12, 15	277 717	701 062
Обязательство по аренде	7	434 292	740 090
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	21	1 041 826	938 167
Пенсионные обязательства	16	23 478	27 640
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	6 929	6 926
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 784 242</b>	<b>2 413 885</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	12,15	1 575 831	1 461 396
Обязательство по аренде	7	66 064	117 573
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов		3 925	2 595
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1 225 771	756 084
Задолженность перед персоналом организации		195 281	96 713
Прочие нефинансовые обязательства		65 291	53 546
Кредиторская задолженность по уплате налогов	18	193 426	225 478
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>3 325 589</b>	<b>2 713 385</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>5 109 831</b>	<b>5 127 270</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9 804 924</b>	<b>9 974 728</b>

И.О. Генерального директора



И.В.Сергеев

28 апреля 2022 г.

ПАО «Курганская генерирующая компания»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>Доходы по договорам с покупателями</b>			
Выручка от продажи электроэнергии		3 600 225	2 917 705
Выручка от продажи теплоэнергии		3 406 127	3 721 621
Выручка от ГВС		396 613	426 879
Выручка от аренды		1 052	47
Прочие доходы		133 377	74 673
<b>Итого доходы от основной деятельности</b>		<b>7 537 394</b>	<b>7 140 925</b>
<b>Расходы по основной деятельности</b>	19	<b>(6 973 117)</b>	<b>(6 717 907)</b>
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>564 277</b>	<b>423 018</b>
Затраты на финансирование	20	(175 700)	(193 150)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	20	(40 032)	(35 527)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	8	(3 339)	(4 912)
Результат от продажи дочерних организаций		—	199 907
Прибыль от ассоциированных компаний	7	(34 283)	34 543
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>310 923</b>	<b>423 879</b>
Расходы по налогу на прибыль	21	(144 875)	(115 951)
<b>Прибыль за период, приходящаяся на:</b>		<b>166 048</b>	<b>307 928</b>
акционеров Группы		175 496	320 817
неконтрольные доли участия		(9 448)	(12 889)
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<b>Статьи, не подлежащие реклассификации</b>			
<b>впоследствии в состав прибыли или убытка:</b>			
Актуарные прибыли по планам с установленными выплатами	16	5 649	1 593
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД		1 223	(9 947)
Влияние налога на прибыль	21	(1 375)	1 671
<b>Прочий совокупный доход, приходящийся на:</b>		<b>5 497</b>	<b>(6 683)</b>
акционеров Группы		5 464	(6 683)
неконтрольные доли участия		33	—
<b>Общий совокупный доход, приходящийся на:</b>		<b>171 545</b>	<b>301 245</b>
акционеров Группы		180 960	314 134
неконтрольные доли участия		(9 415)	(12 889)

И.О. Генерального директора

И.В.Сергеев

28 апреля 2022 г.





ПАО «Курганская генерирующая компания»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>Движение денежных средств от текущей деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>310 923</b>	<b>423 879</b>
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от основной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	6, 7,10	358 754	365 120
Расходы по пенсионному обеспечению	16	2 901	2 277
(Прибыль)/Убытки от курсовых разниц	20	(527)	1 930
Финансовые (доходы)/расходы нетто (исключая % расходы по пенсионным обязательствам)	20	(11 111)	(44 151)
Затраты на финансирование	20	175 700	193 150
Расходы по аренде активов в форме прав пользования	20	50 027	75 999
Увеличение/(Уменьшение) создание резерва по сомнительным долгам	13	58 043	(123 336)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	8	3 339	4 912
Прибыль от ассоциированных компаний	9	34 283	(34 543)
Убыток от выбытия дочерних компаний		—	(199 907)
Убыток от выбытия основных средств и вывода из эксплуатации объектов		81 159	79 481
Поправка на прочие операции в неденежной форме		8 116	(3)
<b>Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>		<b>1 071 607</b>	<b>744 808</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		(193 913)	(185 717)
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных средств		(101 257)	(22 770)
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		98 493	(29 988)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		580 003	637 613
Увеличение / (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(9 024)	46 351
Налог на прибыль, уплаченный		(75 677)	(33 851)
Пенсионные выплаты	16	(1 413)	(1 602)
<b>Итого поступление денежных средств от текущей деятельности</b>		<b>1 368 819</b>	<b>1 154 844</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Приобретение основных средств		(511 556)	(464 594)
Приобретение финансовых вложений		—	(600 000)
Получено от реализации финансовых вложений		141 981	142 571
Продажа дочерних организаций, за вычетом денежных средств на балансе дочерних организаций		—	587 011
<b>Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность</b>		<b>(369 575)</b>	<b>(335 012)</b>

ПАО «Курганская генерирующая компания»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(продолжение)

Прим. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

**ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:**

Поступления по заемным средствам	2 635 000	1 000 000
Погашение займов	(2 940 278)	(1 210 320)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(125 267)	(195 474)
Проценты уплаченные	(179 332)	(183 868)
Дивиденды, выплаченные Группой	(322 580)	(325 105)
<b>Итого использование денежных средств в финансовой деятельности</b>	<b>(932 457)</b>	<b>(914 767)</b>
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>66 787</b>	<b>(94 935)</b>
Денежные средства на начало периода	41 406	136 341
Денежные средства на конец периода	108 193	41 406

И.О. Генерального директора

И.В.Сергеев

28 апреля 2022 г.



ПАО «Курганская генерирующая компания»  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Нераспределенная		Итого акционерный капитал	Неконтрольные доли участия		Итого капитал
	Уставный капитал	прибыль и прочие резервы		Итого акционерный капитал	Неконтрольные доли участия	
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>985 294</b>	<b>3 851 317</b>	<b>4 836 611</b>	<b>10 847</b>	<b>4 847 458</b>	
Прибыль/(убыток) за период	—	175 496	175 496	(9 448)	166 048	
Прочие совокупные доходы, за вычетом налога	—	5 464	5 464	33	5 497	
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>	<b>—</b>	<b>180 960</b>	<b>180 960</b>	<b>(9 415)</b>	<b>171 545</b>	
Дивиденды	—	(323 910)	(323 910)	—	(323 910)	
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>985 294</b>	<b>3 708 367</b>	<b>4 693 661</b>	<b>1 432</b>	<b>4 695 093</b>	
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>985 294</b>	<b>3 861 387</b>	<b>4 846 681</b>	<b>23 736</b>	<b>4 870 417</b>	
Прибыль/(убыток) за период	—	320 817	320 817	(12 889)	307 928	
Прочие совокупные доходы, за вычетом налога	—	(6 683)	(6 683)	—	(6 683)	
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>	<b>—</b>	<b>314 134</b>	<b>314 134</b>	<b>(12 889)</b>	<b>301 245</b>	
Дивиденды	—	(324 204)	(324 204)	—	(324 204)	
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>985 294</b>	<b>3 851 317</b>	<b>4 836 611</b>	<b>10 847</b>	<b>4 847 458</b>	

И.О. Генерального директора  
28 апреля 2022 г.

И.В.Сергеев





# ПАО «Курганская генерирующая компания»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 1. Общие сведения

#### Общество и его деятельность

Публичное акционерное общество «Курганская генерирующая компания» (далее - «Общество» или «Компания») образовано 1 июля 2006 года в рамках государственной реформы энергетики путём выделения генерирующих активов из ОАО «Курганэнерго» (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Курганэнерго» от 17 ноября 2005 года).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 640000, г. Курган, проспект Конституции, дом 29А.

Основным видом деятельности Общества являются:

- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок;
- производство электрической и тепловой энергии.

Установленная электрическая мощность ПАО «Курганская генерирующая компания» — 473,232 мегаватт, установленная тепловая мощность — 1165,445 Гкал/час. Объем выработки электроэнергии составляет 1,3158 млрд. кВтч и тепловой энергии — 1,832 млн.Гкал.

Структура акционеров Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

Акционеры	% владения	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Фонд Развития электроэнергетики	73,49%	73,49%
АО КБ «Агропромкредит»	6,75%	6,75%
Прочие, менее 5 % индивидуально	19,76%	19,76%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имело 2 филиала (на 31 декабря 2020 года – 2 филиала).

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Курганская генерирующая компания» и ее дочерних обществ (далее «Группа») подготовлена по состоянию на 31 декабря 2021 г. и за год по указанную дату. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние предприятия:

Наименование	Вид деятельности	Доля владения на 31.12.2021 г., %	Доля владения на 31.12.2020 г., %
ОАО «Современные коммунальные системы»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	69,9297%	69,9297%
ООО «Курганский Индустриальный парк»	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	49,0100%	49,0100%
ООО «Курганские городские тепловые сети»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии), кондиционирование воздуха	—	100%

ООО «Курганские городские тепловые сети» ликвидировано (запись в ЕГРЮЛ от 22.04.2021г.) на основании решения, принятого участником от 27 марта 2020 г. Вплоть до даты ликвидации доходы и расходы дочернего общества включены в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы (консолидируются).

1. Общие сведения (продолжение)

**Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности**

Ниже представлена информация о дочерних организациях Группы, которые имеют существенные неконтролирующие доли участия (НДУ).

Организация	На 31 декабря 2021 г.		
	Неконтролирующие доли участия	Совокупные неконтролирующие доли участия в дочерней компании	Совокупный доход/ (убыток) 2021 года, приходящийся на неконтролирующие доли участия
АО «Современные коммунальные системы»	30,07%	1 432	(9 415)

Организация	На 31 декабря 2020 г.		
	Неконтролирующие доли участия	Совокупные неконтролирующие доли участия в дочерней компании	Совокупный доход/ (убыток) 2020 года, приходящийся на неконтролирующие доли участия
АО «Современные коммунальные системы»	30,07%	10 847	(12 889)

**Отношения с государством**

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование Федеральной службой по тарифам тарифов на реализацию электрической и тепловой энергии. Тарифы на электрическую и тепловую энергию для Группы определяются на основе нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии и нормативных документов, применимых для естественных монополий.

Как указано в примечании 23 Условные активы и обязательства, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

**Экономическая среда**

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Как следствие, Группа подвержена влиянию экономического и финансового рынков Российской Федерации, которым присущи черты развивающихся рынков. Законодательная, налоговая и нормативно-правовая базы находятся в процессе совершенствования, однако, тот факт, что они допускают возможность различных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, наряду с прочими правовыми и фискальными преградами, создает ряд проблем, с которыми сталкиваются предприятия, ведущие свою деятельность на территории Российской Федерации. Настоящая 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 его оценок.



## 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

### *Принцип соответствия*

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

### *Принципы оценки.*

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением случаев, оговоренных в Примечании 3 «Краткое описание основных положений учетной политики».

### *Функциональная валюта и валюта отчетности.*

Национальная валюта Российской Федерации — российский рубль, является функциональной валютой Группы, и одновременно валютой, в которой была подготовлена настоящая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи, если не указано иного.

### *Изменения учетной политики*

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу в 2021 году.

### **Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2021 года**

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2021 года, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 Уступки по аренде, связанные с COVID-19 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, в соответствии с поправкой, выпущенной 31 марта 2021 года, был продлен срок действия освобождения с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года).

### **Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

### **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»**

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

**Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

**Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

**Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все

**2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

**Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

**Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.



**3. Краткое описание основных положений учетной политики**

*(а) Принципы консолидации*

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты, денежные потоки, активы и обязательства ПАО «Курганская генерирующая компания» и его дочерних компаний. Дочерними являются компании, финансовую и производственную политику которых Общество способно контролировать, обычно за счет владения более половины голосующих акций.

Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над дочерними компаниями; дочерние компании прекращают консолидироваться с момента утраты контроля.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с дочерними компаниями, учитываемыми по методу долевого участия, исключаются пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

*(б) Инвестиции в ассоциированные компании*

Ассоциированной является компания, на деятельность которой Общество оказывает значительное влияние. Под значительным влиянием подразумевается возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и операционной политики объекта инвестирования без осуществления контроля.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицируются как предназначенные для продажи, в этом случае такие инвестиции учитываются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность». В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные компании учитываются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения плюс изменения, возникшие после приобретения, в доле чистых активов ассоциированных компаний. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции, не амортизируется и оценивается на предмет обесценения в составе таких инвестиций.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключаются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании представляется непосредственно в отчете о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в ассоциированной компании.

После применения метода долевого участия Группа применяет требования МСФО (IAS) 39 для определения необходимости признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям в ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью.

*(в) Операции в иностранной валюте*

Денежные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибылях и убытках.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

г) *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда Отчетность утверждена к выпуску.

д) *Основные средства*

Основные средства учитываются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и, при необходимости, пересматриваются перспективно.

Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт относятся на затраты по мере их возникновения.

Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. Для объектов основных средств, отражаемых по величине переоценки, сумма резерва по переоценке, относящаяся к этим объектам, переносится на нераспределенную прибыль непосредственно в прочий совокупный доход.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного объекта основных средств с момента готовности объекта основных средств к использованию. Земля не амортизируется. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

	<u>Срок полезного использования</u>
Здания	10-100
Сооружения и линии электропередач и теплосети	10-85
Оборудование	7-80
Прочие ОС (мебель, хозяйинвентарь, оргтехника, транспорт и пр.)	5-40

е) *Нематериальные активы*

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, главным образом, включают в себя компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Компьютерное программное обеспечение, приобретенное отдельно, и лицензии признаются в сумме затрат на их приобретение, а также доведения до готовности к использованию.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения (создания) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение сроков полезного использования нематериальных активов, которые составляют 1-5 лет.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, то балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат на продажу и ценности от их использования.

ж) *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

*(3) Финансовые инструменты*

С 1 января 2018 года Группа применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» и классифицирует финансовые активы и финансовые обязательства в соответствии со следующими категориями:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

Все финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки. Последующая оценка зависит от категории финансового актива:

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

В данную оценочную категорию Группа относит долговые финансовые инструменты, соответствующие следующим двум условиям:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (а не для продажи активов до наступления срока их погашения по договору с целью реализации изменений справедливой стоимости);
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты, являющимися исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа оценивает денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные как финансовые активы оцениваемые по амортизированной стоимости.

Займы и дебиторская задолженность после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования.

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

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, предполагающей управление активами как с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и с целью продажи этих активов. Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью управления активами является получение денежных потоков от продаж;
- пороговое значение для объемов продаж не предусмотрено.

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, подразумевающей удержание для получения потоков денежных средств, предусмотренных договором.

Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью финансового актива является максимальное увеличение денежных потоков за счет продаж;
- руководство проводит оценку на основе справедливой стоимости;



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

- денежные потоки по договору не соответствуют критерию «исключительно погашение основного долга и процентов»;
- финансовый актив входит в торговый портфель Группы.

В данную категорию Группа относит финансовые инструменты, входящие в состав торгового портфеля Группы. На отчетную дату Группа не имела торгового портфеля.

**Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде.

Финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом расходов по совершению сделки. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются, в основном, неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39. Группа не использует возможность классифицировать финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Взаимозачет финансовых инструментов.** Финансовые активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату свернуто, в случае, когда Группа имеет юридическое право осуществить зачет, а также намеревается произвести расчет по сальдированной сумме.

**Обесценение финансовых активов.** Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями, не содержащих значительный компонент финансирования, Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков и не отслеживает изменения кредитного риска для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового инструмента.

Для прочих финансовых инструментов кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев. Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа определила следующие события дефолта для финансовых инструментов:

- просрочка погашения любого существенного по величине платежа более чем на 90 календарных дней;
- реструктуризация долга;
- отзыв основных производственных лицензий;
- банкротство контрагента;
- продажа задолженности со значительным дисконтом;
- прочие обстоятельства, свидетельствующие о невозможности погашения заемщиком своих обязательств (в основном анализ показателей: рентабельность капитала, оборачиваемость активов).



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Если хотя бы по одной сделке с контрагентом происходит дефолт, контрагент признается дефолтным, как и все сделки с ним.

Финансовый актив списывается за счет сформированного резерва, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

*(и) Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации*

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продажах, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат (а) момент поступления оплаты от покупателей или (б) поставки товаров или услуг покупателям. Входной НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС. Налоговые органы разрешают производить уплату разницы между входным и исходящим НДС. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признаётся в Отчете о финансовом положении и раскрывается отдельно как актив и обязательство.

*(к) Заемные средства*

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; разница между первоначальной справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению признаются в прибылях и убытках как расходы на выплату процентов на протяжении срока кредита или займа.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

*(л) Кредиторская задолженность и начисления*

Кредиторская задолженность отражается по стоимости с учетом НДС. Торговая кредиторская задолженность начисляется в тот момент, когда контрагент исполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента.

*(м) Резервы*

Резервы признаются в том случае, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для погашения которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

*(н) Вознаграждения работникам*

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав строки «Заработная плата, выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда» в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Группа несет расходы, связанные с предоставлением персоналу льгот, таких, как медицинское страхование и страхование от несчастных случаев, которые также относятся на затраты по мере их возникновения. Группа использует план пенсионного обеспечения с установленными выплатами.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Планы с установленными выплатами представляют собой планы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Размер обязательства, признанного в Отчете о финансовом положении в связи с пенсионным планом с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана, включая корректировки по непризнанным актуарным прибылям и убыткам. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат».

Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих обязательств.

Актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка. Ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам. Стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий.

*(о) Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц между налоговой оценкой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда временная разница возникает при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения таких операций не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц признается только в той мере, в какой существует значительная вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать указанные вычеты.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Неопределённые налоговые позиции компаний Группы анализируются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются в отношении таких позиций по налогу на прибыль, которые, по мнению руководства, будут оспорены налоговыми органами и, скорее всего, приведут к дополнительному взиманию налогов. Такая оценка основывается на толковании налогового законодательства, которое введено в действие на отчетную дату, а также на известных судебных и прочих решениях по этим вопросам. Обязательства в отношении штрафов и налогов, отличных от налогов на прибыль, признаются на основе расходов, которые, согласно наилучшим оценкам руководства, потребуются для погашения обязательств на отчетную дату.

*(п) Признание выручки*

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Суммы выручки отражаются в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи электрической и тепловой энергии определяется на основании тарифов.



3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

(р) Аренда

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы в результате вступления в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (в качестве арендатора).

*Активы в форме права пользования* Группа признает на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- понесенные первоначальные прямые затраты;
- оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что оно получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов:

- предполагаемый срок полезного использования актива;
- срок аренды.

В отношении Активов в форме права пользования применяется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива и для учета выявленного убытка от обесценения.

После даты начала аренды Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости для Активов в форме права пользования, кроме Активов в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости в МСФО (IAS) 40. В отношении таких активов Группа применяет модель учета по справедливой стоимости, аналогично Инвестиционной недвижимости.

*Обязательства по аренде* Группа признает на дату начала аренды. Обязательства оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договор аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды Обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости Обязательства по аренде.

Обязательства по аренде отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе строк «Долгосрочные обязательства по аренде» и «Краткосрочные обязательства по аренде».

*Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью.* Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды оборудования и офисных помещений (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

*Влияние первого применения МСФО (IFRS) 16.* Группа впервые применило стандарт с использованием модифицированного ретроспективного метода с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на 01 января 2019 года в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа использовала освобождение от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью). Группа также использовала упрощение практического характера, позволяющее на 01 января 2019 года применить стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Группа имеет договоры аренды земельных участков, находящихся в федеральной и муниципальной собственности, объектов недвижимости и оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор как финансовую или операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по наименьшей стоимости - справедливой стоимости арендованного имущества или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределялись между процентами (признаваемыми в составе финансовых расходов) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, арендные платежи признавались в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи признавались в составе «Прочих нефинансовых активов», а начисленные арендные платежи – в составе «Торговой и прочей кредиторской задолженности».

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

*Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда.* Для аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, на 01 января 2019 года Группа признала балансовую стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде равной балансовой стоимости актива по аренде и балансовой стоимости обязательства по аренде соответственно, оцененных с применением МСФО (IAS) 17.

*Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда.* Для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала балансовую стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы оценивались по



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на признанную ранее величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заёмных средств на дату первоначального применения.

По действующим договорам аренды у Группы отсутствуют обязанности по демонтажу и перемещению базовых активов, восстановлению участков, на которых они располагаются, или восстановлению базовых активов до оговоренного состояния.

Группа применила доступные упрощения практического характера, в результате чего:

- использована единая ставка дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения был использован анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- исключены первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использованы суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

4. Основные суждения, оценки и допущения

**Оценки и допущения**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

**Пандемия коронавируса (COVID-19)**

При рассмотрении актуального или вероятного воздействия пандемии коронавируса (COVID-19) на группу консолидированных компаний на основе имеющейся информации было вынесено суждение. Это заключение распространяется на характер предлагаемых продуктов и услуг, заказчиков, цепочку поставок, укомплектование персоналом и географические регионы, в которых действует группа консолидированных компаний. В настоящее время не наблюдается значительного влияния на финансовую отчетность или каких-либо существенных неопределенностей в отношении событий или условий, которые могут неблагоприятно повлиять на компанию на отчетную дату или впоследствии в результате пандемии коронавируса (COVID-19).

**Основные средства**

Оставшийся срок полезной службы основных средств, учитываемых по исторической стоимости, руководство оценивает в соответствии с текущим техническим состоянием и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду компаниям Группы. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась по сравнению с их балансовой стоимостью. Сумма снижения

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются, и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору**

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по формуле:

$ECL = EAD * PD * LGD * D$ , где

ECL- величина ожидаемых кредитных убытков;

EAD- величина кредитного требования, подверженная риску дефолта;

PD - вероятность дефолта контрагента на период в один год;

LGD - ожидаемый уровень потерь, %;

D - фактор дисконтирования.

Величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, определяется Группой как денежные потоки, причитающиеся в соответствии с договором. Фактор дисконтирования отражает первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительное значение для инструмента.

Ожидаемый уровень потерь определяется Группой на основе собственной статистики за 5 лет и будет пересматриваться на каждую отчетную дату.

Для определения вероятности дефолта контрагента Группа использует матрицы дефолтов рейтингового агентства Эксперт РА и внешние долгосрочные рейтинги S&P Global Ratings, Moody's, Fitch, Эксперт РА и внутренние рейтинги для контрагентов, которые не получили внешние рейтинги. Группа приняла решение об использовании внешних рейтингов, так как не имеет достаточных наблюдаемых данных о дефолтах в производственном секторе и опыта прогнозных оценок.

Оценка взаимосвязи между ожидаемыми кредитными убытками, уровнями дефолта и ожидаемыми уровнями потерь является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в показателях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателей в будущем.

Информация об ожидаемых кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договорам с покупателями раскрыта в Примечании 13.

**Резервы под обесценение запасов**

Группа формирует резервы на устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей, а также корректирует оценку запасов, если их стоимость может оказаться невозмещаемой. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

**Условные обязательства по уплате налогов**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения компаний Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства. Подробная информация представлена в Примечании 23.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

**Обязательства по выплатам работникам**

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионному плану с установленными выплатами и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных демографических допущений, однако вследствие непредвиденных событий могут возникать существенные расхождения между прогнозами, полученными с использованием допущений, и фактическими денежными потоками. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности.

Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

**Резерв под гарантийное обслуживание**

Данный резерв рассчитывается, исходя из ожидаемых претензий по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних девяти лет, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за предыдущие периоды. Фактическое количество обращений по гарантиям в будущем может отличаться от прогнозируемого, поэтому расходы по гарантийному обслуживанию в будущем могут превысить размеры резерва.

**Прибыль на акцию**

Группа представляет показатель базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, причитающихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

ПАО «Курганская генерирующая компания»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Связанными сторонами по отношению к Группе за 2020-2021 годы являлись:

- 1) Фонд развития электроэнергетики, который является основным акционером ПАО «КГК»;
- 2) ООО «Курганский Индустриальный парк», которое является ассоциированным Группе ПАО «КГК»;
- 3) Ключевой управленческий персонал;
- 4) Члены Совета директоров.

Ниже представлены остатки задолженности и обороты по операциям со связанными сторонами.

	На 31 декабря 2021 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы выданные	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Проценты к получению
Фонд развития электроэнергетики	-	13 662	-	8	3 382	6 991
ООО «Курганский Индустриальный парк»	4 988	14 677	-	6 159	1 438	-
	<b>4 988</b>	<b>28 339</b>	<b>-</b>	<b>6 167</b>	<b>4 820</b>	<b>6 991</b>
	На 31 декабря 2020 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы выданные	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Проценты к получению
Фонд развития электроэнергетики	67 260	-	130 870	8	-	21 766
ООО «Курганский Индустриальный парк»	1 960	431	-	3 440	1 438	-
	<b>69 220</b>	<b>431</b>	<b>130 870</b>	<b>3 447</b>	<b>1 438</b>	<b>21 766</b>

В 2017 году ПАО «КГК» выдало краткосрочные займы Фонду развития электроэнергетики на сумму 351 423 тыс. рублей по ставкам от 9,25% до 10% (в 2021 году погашено основного долга 130 870 тыс.рублей). За 2021 год сумма начисленных процентов по всем займам, выданным Фонду развития электроэнергетики, составила 6 991 тыс. рублей, погашение задолженности по процентам составило 74 251 тыс.рублей. Дебиторская задолженность по процентам составила на 31.12.2021 – 0 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 67 260 тыс.рублей.

Группой получена выручка от сдачи нежилого помещения в аренду в 2021 году в размере 8 тыс. рублей (в 2020 году - 8 тыс. рублей).

*Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.*

Общий размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (генеральный директор, директора подразделений) в 2021 году, составил 76 246 тыс. рублей (в 2020 году 25 060 тыс. рублей). Другие вознаграждения не выплачивались.

Кредиторская задолженность по расчетам на 31 декабря 2021 года составила 997 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 794тыс. рублей).

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составила 46 649 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 46 649 тыс. рублей).

Вознаграждение членам Совета директоров ПАО «КГК» в 2021 и 2020 годах не выплачивалось.



ПАО «Курганская генерирующая компания»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6. Основные средства

	Здания	Сооружения и линии электропередач и теплосети	Оборудование	Земля	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	2 090 904	3 925 490	2 806 187	1 815	151 600	320 560	9 296 556
Поступление	87 012	15 227	—	—	9 665	399 111	511 015
Выбытие	(426)	(788)	(39 865)	(1)	(12 288)	(39 776)	(93 144)
Перевод из незавершенного строительства	77 198	33 840	246 342	—	4 734	(362 114)	—
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>2 254 688</b>	<b>3 973 769</b>	<b>3 012 664</b>	<b>1 814</b>	<b>153 711</b>	<b>317 781</b>	<b>9 714 427</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(918 370)	(2 429 598)	(1 313 361)	—	(90 075)	—	(4 751 404)
Начислена амортизация	(38 308)	(80 148)	(155 634)	—	(13 786)	—	(287 876)
Выбытие	282	6 614	523	—	4 566	—	11 985
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(956 396)</b>	<b>(2 503 132)</b>	<b>(1 468 472)</b>	<b>—</b>	<b>(99 295)</b>	<b>—</b>	<b>(5 027 295)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>1 172 534</b>	<b>1 495 892</b>	<b>1 492 826</b>	<b>1 815</b>	<b>61 525</b>	<b>320 560</b>	<b>4 545 152</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 298 292</b>	<b>1 470 637</b>	<b>1 544 192</b>	<b>1 814</b>	<b>54 416</b>	<b>317 781</b>	<b>4 687 132</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	2 673 561	4 692 412	2 788 534	2 225	165 460	171 820	10 494 012
Поступление	—	—	—	—	—	460 652	460 652
Выбытие	(64 766)	(21 062)	(47 696)	—	5 096	(36 792)	(165 220)
Выбытие дочерних организаций	(520 369)	(748 892)	(170 589)	(590)	(23 598)	(28 850)	(1 492 888)
Перевод из незавершенного строительства	2 478	3 032	235 938	180	4 642	(246 270)	—
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 090 904</b>	<b>3 925 490</b>	<b>2 806 187</b>	<b>1 815</b>	<b>151 600</b>	<b>320 560</b>	<b>9 296 556</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(1 124 337)	(2 882 698)	(1 362 081)	—	(89 057)	—	(5 458 173)
Начислена амортизация	(51 939)	(112 403)	(108 813)	—	(17 876)	—	(291 031)
Выбытие	45 132	3 750	36 857	—	—	—	85 739
Выбытие дочерних организаций	212 774	561 753	120 676	—	16 858	—	912 061
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(918 370)</b>	<b>(2 429 598)</b>	<b>(1 313 361)</b>	<b>—</b>	<b>(90 075)</b>	<b>—</b>	<b>(4 751 404)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>1 549 224</b>	<b>1 809 714</b>	<b>1 426 453</b>	<b>2 225</b>	<b>76 403</b>	<b>171 820</b>	<b>5 035 839</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>1 172 534</b>	<b>1 495 892</b>	<b>1 492 826</b>	<b>1 815</b>	<b>61 525</b>	<b>320 560</b>	<b>4 545 152</b>

Примечания на страницах с 14 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию.

*Оценка основных средств*

Группа по состоянию на 31 декабря 2020 года пересмотрела сроки полезного использования по группам «Здания», «Сооружения и линии электропередач и теплосети», «Оборудование» СП Курганская ТЭЦ, исходя из реального состояния объектов основных средств, действующей системы планово-предупредительного ремонта, остаточного паркового ресурса. Пересмотренные сроки полезного использования не выходят за рамки сроков, утвержденных в примечании 3.

С 2022 года Группа переходит на модель учета по переоцененной стоимости для группы генерирующих объектов «Основное энергетическое оборудование», выделенных из группы «Оборудование», что позволит улучшить качество финансовой отчетности Группы в отношении уместности, надежности и сопоставимости этой финансовой отчетности во времени и с финансовой отчетностью других предприятий. Ориентировочно ожидается увеличение балансовой статьи «Основные средства» на 01.01.2022 года на 1 187 млн. руб. и капитала Группы на 950 млн. руб.

*Тестирование на обесценение*

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. Рынок для такого рода объектов не является активным в Российской Федерации и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов не является достаточным. Соответственно, возмещаемая стоимость основных средств определяется как ценность от использования основных средств, с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Группа провела тестирование на обесценение внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года. Ценность использования основных средств на краткосрочном интервале (с учетом природы экономического шока, подверженному влиянию пандемии коронавируса), наиболее чувствительна к изменению ставки дисконтирования и показателя полезного отпуска тепло- и электроэнергии. По состоянию на 31 декабря 2021 года, с учетом корректировки на специфический риск текущей ситуации, Группа оценила ставку дисконтирования в размере 13,59% (31 декабря 2020 года прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы с использованием посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала в размере 13,6%).

Возмещаемая величина определялась на основе расчета ценности использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности. Затем возмещаемая величина сравнивалась с балансовой стоимостью внеоборотных активов, генерирующих соответствующие потоки.

При проведении теста на обесценение были применены следующие допущения:

- Денежные потоки прогнозировались на основе фактических результатов операционной деятельности и прогнозных данных, предоставленных руководством Группы;
- Экономическая ситуация в РФ: сохранение среднесрочного темпа роста экономики;

После проведения указанного теста обесценение выявлено не было.

Тем не менее, Группа продолжает анализировать влияние изменений экономической среды на ее деятельность, с тем чтобы по мере появления дополнительной информации по средне- и долгосрочным прогнозам энергопотребления в РФ и утверждению дальнейших планов Группы, обновить тестирование на обесценение внеоборотных активов в последующие периоды.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Капитализированные проценты

В стоимость поступившего незавершенного строительства капитализированные проценты по займам за 2021 год не включались (за 2020 год – не включались).

**7. Активы в форме права пользования**

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и их изменения в течение периода.

	Активы в форме права пользования					Обязательства по аренде
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 01 января 2021 года	88 065	694 633	55 697	6 995	845 390	857 663
Новые договоры	25 739	3 520	2 786	11 894	43 939	43 939
Переоценка	—	(320 293)	(5 583)	—	(325 876)	(326 006)
Амортизация	(4 852)	(52 499)	(7 047)	(5 106)	(69 504)	
Процентный расход Платежи						50 027 (125 267)
На 31 декабря 2021 года	108 952	325 361	45 853	13 783	493 949	500 356

	Активы в форме права пользования					Обязательства по аренде
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2019 года	90 459	755 138	59 793	8 049	913 439	972 084
Новые договоры	14 890	2 032	—	65	16 987	16 987
Выбытие дочерних компаний	(12 008)	—	—	(66)	(12 074)	(11 931)
Амортизация	(5 276)	(62 537)	(4 096)	(1 053)	(72 962)	
Процентный расход Платежи						75 999 (195 474)
На 31 декабря 2020 года	88 065	694 633	55 697	6 995	845 390	857 663

**8. Инвестиционная недвижимость**

	Земельные участки	Здания	Итого
Остаток на 01 января 2021 г.	28 145	28 414	56 559
Изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отраженные в составе прибыли или убытка	(3 197)	(142)	(3 339)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	24 948	28 272	53 220
Остаток на 01 января 2020 г.	30 974	33 375	64 349
Изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отраженные в составе прибыли или убытка	49	(4 961)	(4 912)
Выбытие дочерних организаций	(2 878)	—	(2 878)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	28 145	28 414	56 559

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке инвестиционной недвижимости**

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества относится к 3 уровню в иерархии источников справедливой стоимости, в соответствии с которым оценка справедливой стоимости проводилась с использованием существенных ненаблюдаемых исходных данных.

Инвестиционное имущество:	Методика оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Земельные участки Здания	Метод сравнения продаж	Корректировка на площадь	0%
	Метод сравнения продаж	Корректировка на торг	12%
		Корректировка на площадь	0-14%
	Метод удельных затрат на единицу площади	Корректировка на разницу в объеме	16%
	Метод удельных затрат на единицу площади	Корректировка на дату выпуска справочника	21%

Сравнительный подход основан на анализе рыночных данных по сделкам купли-продажи сопоставимых объектов, а также запрашиваемых цен на аналогичные объекты собственности. При применении сравнительного подхода стоимость объекта недвижимости определяется сравнением с ценой продажи аналогичных объектов. Каждая сопоставимая продажа сравнивается с оцениваемой недвижимостью. В цену сопоставимой продажи вносятся поправки, отражающие существенные различия между ними.

Методика сравнительного подхода основывается на следующих принципах оценки недвижимости: спроса и предложения, замещения и вклада.

Этапами расчета является выбор сопоставимых аналогов и анализ ценовых показателей сравниваемых объектов с целью приведения последних к единой базе (характеристикам и условиям приобретения объекта оценки).

В рамках сравнительного подхода используется метод сравнения продаж. Применение метода сравнения продаж заключается в последовательном выполнении следующих действий:

- Исследование рынка с целью получения достоверной информации обо всех факторах, имеющих отношение к сделкам купли-продажи с объектами сравнимой полезности в регионе расположения объекта оценки.
- Определение подходящих единиц сравнения и проведение сравнительного анализа по каждой единице.
- Аналоги подбираются на текущую дату и корректируются к дате оценки, при отсутствии доступных на дату оценки данных.
- Сопоставление объекта оценки с выбранными объектами сравнения с целью корректировки цен их продажи или исключения из списка аналогов.
- Приведение показателей стоимости сравниваемых объектов к стоимости объекта оценки.

Объекты недвижимости, используемые в производственной деятельности, подразделяются на административные, производственные, складские, гаражи и прочие здания (помещения). Для их оценки применяется сравнительный подход, как к объектам, имеющим активный рынок. Для оцениваемых объектов недвижимости, расположенных на земельных участках на правах собственности, результаты, полученные в рамках сравнительного подхода, корректируются на стоимость земли, так как сравнительный подход подразумевает оценку единого объекта недвижимости, а именно: здание и земельный участок под ним. То есть из справедливой стоимости единого объекта недвижимости вычитается стоимость земельного участка по площади застройки.

Затратный подход. При этом подходе рассматривают возможность того, что в качестве заменителя данного имущества можно создать другое имущество, которое либо является копией оригинала, либо может обеспечить равную полезность. Применительно к недвижимости обычно ни для кого не будет оправданным платить за данное



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

имущество больше, чем затраты на приобретение эквивалентного земельного участка и возведение альтернативного сооружения, если это не связано с непомерным временем, неудобствами и риском. На практике этот подход связан также с расчетом амортизации для более старых и/или менее «работоспособных» объектов имущества там, где расчетная величина затрат на новый объект чрезмерно превышает вероятную цену, которая была бы уплачена за оцениваемое имущество.

В рамках затратного подхода для расчета стоимости воспроизводства/замещения объектов недвижимости применяется:

- метод удельных затрат на единицу площади

Метод удельных затрат на единицу площади или объема заключается в том, что на основе данных об издержках на строительство аналогичных объектов разрабатываются нормативы затрат на строительные работы (на 1 м2 площади или на 1 м3 объема объекта недвижимости). Норматив удельных затрат умножается на общую площадь или на общий объем – получают стоимость оцениваемого объекта недвижимости.

**9. Инвестиции в ассоциированные организации**

Группа учитывает методом долевого участия следующие объекты инвестиций:

Наименование	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
<b>Ассоциированные организации</b>				
ООО "Курганский Индустриальный парк"	355 105	49,01%	389 388	49,01%
<b>Итого инвестиции, учитываемые методом  долевого участия</b>	<b>355 105</b>		<b>389 388</b>	

Инвестиции в ассоциированные организации:

	2021	2020
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>389 388</b>	<b>354 845</b>
Доля в прибыли (убытке) за отчетный год	(34 283)	34 543
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>355 105</b>	<b>389 388</b>

10. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Гудвил	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	1 420	260 089	261 509
Поступления	2 245	—	2 245
Выбытие	(954)	—	(954)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	2 711	260 089	262 800
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>			
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(906)	(248 414)	(249 320)
Начисления за период	(1 374)	—	(1 374)
Выбытие	954	—	954
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(1 326)	(248 414)	(249 740)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	514	11 675	12 189
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 385	11 675	13 060
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	2 448	260 089	262 537
Поступления	800	—	800
Выбытие	(1 660)	—	(1 660)
Выбытие дочерней компании	(168)	—	(168)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	1 420	260 089	261 509
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>			
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(1 485)	(248 414)	(249 899)
Начисления за период	(1 127)	—	(1 127)
Выбытие	1 660	—	1 660
Выбытие дочерней организации	46	—	46
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(906)	(248 414)	(249 320)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	962	11 675	12 637
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	514	11 675	12 189

11. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансы, выданные поставщикам	1 537	3 241
<b>Итого</b>	<b>1 537</b>	<b>3 241</b>

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годы включают авансы подрядчикам на приобретение и строительство объектов основных средств.



**12. Финансовые активы и финансовые обязательства**

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Группы, включая обзор всех финансовых инструментов Группы, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г.

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
<b>Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 722 713	2 586 316
Краткосрочные займы, предоставленные юридическим лицам, годовая средневзвешенная процентная ставка 2021 г. - 7,25% до 10%; 2020 г. - 7,25% до 10%;	1 100	131 970
Денежные средства и их эквиваленты	108 193	41 406
<b>Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>		
Паи некотируемые	591 276	590 053
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>3 423 282</b>	<b>3 349 745</b>
Внеоборотные	—	—
Оборотные	3 423 282	3 277 872
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	1 853 548	2 162 458
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 232 700	763 007
Обязательства по финансовой аренде	500 356	857 663
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>3 586 604</b>	<b>3 783 128</b>
Долгосрочные	718 938	1 448 078
Краткосрочные	2 867 666	2 335 053

Группа имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность, наличные денежные средства), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты и иные займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной и инвестиционной деятельности Группы.

**Обзор основных подходов**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- риск изменения процентных ставок
- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск
- инфляционный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах к управлению капиталом.

Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

# ПАО «Курганская генерирующая компания»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

#### Основные принципы управления рисками

Совет директоров несёт общую ответственность за установление механизма управления рисками и надзор за ним.

Политика управления рисками Группы устанавливаются с тем, чтобы выявить и проанализировать риски, с которыми сталкивается Группа, определить надлежащие пределы риска и средства контроля, а также обеспечить мониторинг рисков и соблюдение пределов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы.

#### Риск изменения процентных ставок

Группа подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, связанному с кредитами и займами Группы с плавающими процентными ставками. Используемые Группой принципы политики по управлению процентами по кредитам и займам сводятся к привлечению кредитов и займов, как с переменными, так и с фиксированными процентными ставками. На 31 декабря 2021 года на долю кредитов и займов с плавающими процентными ставками приходится около 0 % (2020 г.: 1,16 %). Группа оценивает процентный риск как низкий.

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	108 193	41 406
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 722 713	2 586 316
Финансовые активы	592 376	722 023
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>3 423 282</b>	<b>3 349 745</b>

#### а) Денежные средства

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Денежные средства на банковских счетах	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ПАО Сбербанк	BBB-	Moody's	90 529	11 465
АО КБ Агропромкредит	Baa1.ru	Moody's	13 713	27 333
АО «АБ «РОССИЯ»	ruAA	RAEX	189	23
ПАО Ханты-Мансийский банк «Открытие»	B2.ru	Moody's	3 574	2 406
Прочие			188	179
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>108 193</b>	<b>41 406</b>

#### б) Дебиторская задолженность

В данный момент времени отмечается низкая платёжеспособность потребителей жилищно-коммунальной сферы, в том числе компаний, управляющих жилым фондом городов присутствия Группы, и рост дебиторской задолженности по основной деятельности.

Отвлечение оборотных средств в дебиторскую задолженность приводит к дефициту денежных средств, росту



## ПАО «Курганская генерирующая компания»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и, как следствие, привлечению заемного капитала, увеличению кредитного портфеля Группы и, соответственно, увеличению затрат на его обслуживание, что оказывает отрицательное влияние на текущую ликвидность и платежеспособность.

В рамках управления указанным риском Группа разрабатывает и реализует методы выхода на прямые расчеты с конечными потребителями тепла, осуществляет ряд мероприятий по повышению эффективности претензионной и исковой работы.

Задолженность крупнейших дебиторов на отчетные даты представлена в следующей таблице:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Население (физические лица)	302 416	322 953
ООО "Кургантехэнерго"	1 324 397	1 229 484
Восток ЭК АО	170 451	110 795
КТЭС ООО	72 882	69 565
ШТС ООО	118 292	109 248
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	49 589	53 692
ОАО «ЦФР»	95 874	54 376
ВКС АО	30 674	-
МЭК ООО	18 010	-
Россети Северный Кавказ ПАО	35 902	-
РУСЭНЕРГОСБЫТ ООО	11 059	-
Чеченэнерго АО	14 215	-
Чувашская энергосбытовая компания АО	16 289	-
СУСХ ООО	19 500	-
Интер РАО ПАО	4 449	6 168
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	-	15 511
Фонд развития электроэнергетики - дебиторская задолженность по собственным акциям Компании и по договору уступки	-	67 260
АО «Севкавказэнерго»	-	15 746
Петербургская сбытовая компания АО	-	48 247
Прочие	438 714	483 271
<b>Всего</b>	<b>2 722 713</b>	<b>2 586 316</b>

#### Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в вероятности получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, в неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства перед контрагентами при наступлении сроков их погашения.

Предпосылками данного риска могут являться снижение поступлений от основной деятельности, связанные в настоящее время не только с сезонным характером деятельности Группы, но и с задержкой расчетов потребителей за тепловую энергию, а также изменением уровня ликвидности в российском банковском секторе.

Благодарное управление риском ликвидности включает поддержание достаточной величины денежных средств и легкорезализуемых ценных бумаг для сохранения способности Группы исполнять текущие обязательства. Временно свободные денежные средства размещаются в краткосрочные финансовые инструменты.

Для минимизации рисков ликвидности Группа осуществляет ежегодное, квартальное и месячное планирование движения потоков наличности, инвестиционных программ, управление дебиторской задолженностью.

#### Рыночный риск

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Рыночный риск - это риск изменения цен на рынке, в том числе изменение курсов валют, процентных ставок и цен на акции, влияющих на доходы Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является управление и контроль над воздействием рыночных рисков в допустимых пределах, при оптимизации прибыли.

В рамках планируемой финансово-экономической политики Группа собирается привлекать различные заёмные средства и своевременно осуществлять погашение как текущих, так и будущих обязательств. Следовательно, Группа подвержена риску изменения процентных ставок по процентным обязательствам. Чем выше отношение заемных средств к собственным средствам Группы, тем больше она зависит от кредиторов, тем серьезнее и финансовые риски, поскольку ограничение или прекращение кредитования, ужесточение условий кредита влечет за собой трудности в хозяйственной деятельности. На настоящий момент основным индикатором денежно-кредитной политики является ключевая ставка ЦБ РФ. Ключевая ставка регулирует краткосрочные взаимоотношения ЦБ и банков и влияет на то, сколько банки будут платить за деньги, взятые на небольшой период.

Изменение ключевой ставки не отразилось на величине процентных ставок по уже имеющимся кредитам и займам, привлеченным Группой. Но в случае роста процентных ставок на рынке, Группа будет вынуждена привлекать более дорогие средства для финансирования своей инвестиционной программы и текущей деятельности, что может отрицательно повлиять на операционные результаты Группы.

*а) Риск изменения процентных ставок*

На данный момент риск изменения процентной ставки оценивается как умеренный. В свою очередь, Группа осуществляет годовое, квартальное, месячное планирование денежных потоков и соблюдает Положение о кредитной политике.

В случае отрицательного влияния изменения процентных ставок Группа предполагает осуществлять следующие действия:

- привлекать долгосрочные кредиты и займы с целью избежать негативного влияния краткосрочных колебаний процентных ставок;
- привлекать кредиты с плавающей процентной ставкой;
- снижать доли кредитов и займов в оборотных средствах Группы.

*б) Валютный риск*

Подверженность Группы риску изменения курса обмена иностранных валют оценивается как незначительная, так как все продажи, закупки, обязательства Группы выражены в валюте Российской Федерации.

**Инфляционный риск**

Изменение уровня инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в стране и влияет на изменение процентных ставок.

В период 2021-2022 годов прогнозируется рост цен и тарифов на товары и услуги естественных монополий и, прежде всего, на электроэнергию. Такая ситуация обусловлена либерализацией рынка электроэнергии и мощности, введением долгосрочного рынка мощности и увеличением вводов новых мощностей, а также переходом к регулированию тарифов электросетевых организаций с использованием метода доходности инвестированного капитала, дающего компаниям возможность закладывать в ставки возврат своих инвестиций.

При повышении темпов инфляции для Группы могут возникнуть следующие риски:

- потери, связанные с уменьшением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- увеличение процентов к уплате;



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

- увеличение себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цен на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.;
- уменьшение реальной стоимости средств, привлеченных на реализацию Инвестиционной программы;
- увеличение срока окупаемости инвестиционных проектов за счет роста издержек.

При возникновении вышеперечисленных рисков Группа планирует повысить оборачиваемость оборотных средств за счет изменения договорных отношений с потребителями. С учетом того, что существует ограничение на повышение тарифов в пределах не более 12-20 % в год и потенциальной доходности деятельности, по мнению Группы, значение инфляции, при которой у Группы возникнут трудности, составляет не менее 20-25 % в год.

Предполагаемые действия по уменьшению риска, вызванного инфляцией:

В случае если значение инфляции превысит указанное критическое значение, Группа планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов и провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

Основным показателем, наиболее подверженным изменениям, связанным с финансовыми рисками, является прибыль. С ростом процентных ставок увеличиваются выплаты по процентам за пользование кредитами коммерческих банков, и, соответственно, снижается прибыль. Кроме того, прибыль уменьшается при увеличении себестоимости производимой электро- и теплоэнергии и фиксации тарифов на законодательном уровне.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Максимальная степень подверженности каждому виду риска ограничена справедливой стоимостью каждого класса финансовых инструментов.

Расчетная справедливая стоимость отдельных финансовых инструментов была определена на основе имеющейся рыночной информации или иных методов оценки, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при интерпретации рыночных данных и выработке оценочных значений.

Балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность за вычетом резерва на обесценение, прочие финансовые вложения (займы выданные), краткосрочные заемные средства и кредиторскую задолженность, предполагается приблизительно равной ее справедливой оценке в связи с краткосрочным характером данных инструментов.

**Методы оценки**

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств рассчитывается в соответствии с общепринятыми моделями определения стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков, с применением текущих рыночных процентных ставок. В части долгосрочных заемных средств рыночная ставка процента соответствует ставке процента по долгосрочному целевому кредиту, выданному Компании ПАО Сбербанк России, и составляет 9,4%. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды (лизинга) определяется на основании аналогичных договоров аренды.

Анализ финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости и объединенных по уровням 1-3 в зависимости от возможности надежного определения их справедливой стоимости, представлен следующим образом:

Уровень 1 – *рыночная котировка*: при оценке финансовых инструментов используются котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным инструментам.

Уровень 2 – *метод оценки с использованием наблюдаемых исходных данных*: финансовые инструменты с рыночными котировками для аналогичных инструментов на активном рынке или рыночными котировками для

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

аналогичных инструментов на неактивном рынке, или финансовые инструменты, оценка которых проводится на основе наблюдаемых исходных данных.

Уровень 3 – *метод оценки с использованием существенных ненаблюдаемых исходных данных*: финансовые инструменты, оценка которых проводится на основе методов оценки, согласно которым существенные исходные данные не наблюдаются.



13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 312 613	1 167 883
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(138 403)	(99 496)
Задолженность по уступленным правам требования	1 324 397	1 229 484
Прочая дебиторская задолженность	381 873	431 468
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(157 767)	(143 023)
<b>Финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>2 722 713</b>	<b>2 586 316</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность номинирована в российских рублях.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2021	2020
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>242 519</b>	<b>368 738</b>
Увеличение за период	59 203	55 352
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(4 794)	(2 071)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(758)	(179 500)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>296 170</b>	<b>242 519</b>

Информация о подверженности Группы кредитному риск, раскрыта в Примечании 12.

Информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице:

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			Менее 90 дней	Более 90 дней
2021 год	2 722 713	2 625 523	97 190	-
2020 год	2 586 316	2 439 206	147 110	-

В составе прочей дебиторской задолженности отражена следующая задолженность:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность за реализованные ценные бумаги	6 335	6 335
Дебиторская задолженность по процентам займов выданных	-	67 260
Прочие	375 538	357 873
<b>Итого:</b>	<b>381 873</b>	<b>431 468</b>

14. Капитал

Уставный капитал

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Выпущенный и полностью оплаченный:</b>		
Уставный капитал зарегистрированный:		
обыкновенные акции	881 664	881 664
привилегированные акции	103 630	103 630
Неоплаченная часть реализованных акций	–	–
<b>Итого уставный капитал</b>	<b>985 294</b>	<b>985 294</b>

На 31 декабря 2021 и 2020 года общее количество разрешенных к выпуску акций составило 136 846 458 штуки номиналом 7.2 (Семь целых две десятых) рубля, включая 122 453 406 именные обыкновенные бездокументарные и 14 393 052 именные привилегированные акции.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

На сумму дивидендов, приходящихся на привилегированные акции, производилась корректировка прибыли 2021 и 2020 года.

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому разводненная прибыль (убыток) на акцию равна базовой прибыли (убытку) на акцию.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль / (убыток) за период, приходящийся на владельцев обыкновенных акций	121 755	256 058
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	122 453 406	122 453 406
Базовый и разводненный (убыток)/ прибыль на акцию	0,9943	2,0911

Дивиденды

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2020 начислены в сумме 325 261 тыс. рублей (из них по привилегированным акциям 49 790 тыс. руб., в размере 3,459319108275298 рублей на одну акцию; по обыкновенным акциям 275 471 тыс. руб., в размере 2,249600111327242 рублей на одну акцию). Дивиденды в полной сумме выплачены в 4 квартале 2021 года. Начисление дивидендов отражено в настоящей отчетности.

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2019 начислены в сумме 325 261 тыс. рублей (из них по привилегированным акциям 48 789 тыс. руб., в размере 3,389774687119 рублей на одну акцию; по обыкновенным акциям 276 472 тыс. руб., в размере 2,257774293677 рублей на одну акцию). Дивиденды в полной сумме выплачены в 4 квартале 2020 года. Начисление дивидендов отражено в настоящей отчетности.



15. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>					
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.12.2023	200 741	401 062
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,00%	15.09.2022	-	300 000
АО КБ АГРОПРОМКРЕДИТ	Рубли	12,50%	15.03.2024	76 976	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>277 717</b>	<b>701 062</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>					
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,00%	возобновляемая кредитная линия сроком до 29.12.2022	1 000 000	1 000 000
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,30%	15.09.2020	-	-
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.12.2022	200 321	200 320
ПАО "СУЭНКО"	Рубли	1,25 от ключевой ставки ЦБ РФ	31.12.2020	-	24 958
ПАО Сбербанк России	Руб.	9,40%	26.08.2021	-	150 000
АО КБ АГРОПРОМКРЕДИТ	Рубли	12,50%	31.01.2021	-	70 000
АО КБ АГРОПРОМКРЕДИТ	Руб.	12,00%	25.08.2022	70 000	-
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,00%	15.09.2022	300 000	-
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.01.2022	636	917
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.01.2021	-	231
ПАО Сбербанк России	Руб.	9,00%	31.01.2022	444	443
ПАО Сбербанк России	Руб.	8,00%	31.01.2021	1 484	1 462
АО КБ АГРОПРОМКРЕДИТ	Руб.	12,00%	31.01.2022	2 946	-
АО КБ АГРОПРОМКРЕДИТ	Руб.	12,50%	04.03.2021	-	13 065
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных заемных средств</b>				<b>1 575 831</b>	<b>1 461 396</b>
<b>ИТОГО:</b>				<b>1 853 548</b>	<b>2 162 458</b>

Ограничительные финансовые условия

Заключенные Компанией в 2018-2019 годах кредитные договоры с ПАО Сбербанк России содержат ряд ограничительных условий, которые включают требования по поддержанию определенного уровня финансовых коэффициентов, а также обеспечение ежемесячного поступления выручки на свои счета, открытые в ПАО Сбербанк России в размере, установленном договором с банком.

Компания выполняет все ограничительные условия кредитного договора.

Обеспечение

Компания заключила договоры залога имущества и ипотеки с ПАО «Сбербанк» в обеспечение исполнения заемщиком обязательств по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 30 от 27.08.2018г., №91318 от 30.12.2019г.

Вид договора	Номер и дата	Залоговая сумма, тыс. руб.
Договор залога	13 от 22.02.2019г.	1 042 557
Договор залога	91145 от 25.03.2020г.	871 916
Договор залога	91176 от 28.09.2020г.	1 052 480
Договор ипотеки	14 от 22.02.2019г.	217 595
Договор ипотеки	91146 от 28.06.2020 г	194 741

**16. Пенсионные обязательства**

**Пенсионные планы с установленными выплатами**

В сумму обязательств по планам с установленными выплатами включены обязательства Группы по следующим видам выплат пособий работникам:

- Негосударственные пенсии бывшим работникам Компании (PBF);
- Единовременные выплаты работникам и пенсионерам к юбилейным возрастам (JB);
- Единовременные пособия в случае смерти работников и пенсионеров (FE).

Группа осуществляет выплаты пособий напрямую получателям. Резервирования средств под эти выплаты не ведется.

Условия и размеры пособий регламентируются Коллективным договором и другими документами Группы.

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств, а также актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

	За год, закончившийся 31.12.2021 г.			За год, закончившийся 31.12.2020г.		
	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
<b>Суммы пенсионных обязательств, отраженные в Отчете о финансовом положении:</b>						
Сумма обязательств (по планам с определенными выплатами)	15 765	7 713	23 478	19 201	8 437	27 638
Профицит/(дефицит)	(15 765)	(7 713)	(23 478)	(19 201)	(8 437)	(27 638)
Коррективы по опыту на сумму обязательств	(307)	(198)	(505)	(1 985)	(1 791)	(3 776)
<b>Изменения обязательств по пособиям в течение периода:</b>						
Обязательства по пособиям на начало периода	19 201	8 439	27 640	19 047	9 511	28 558
Стоимость текущего стажа	1 285	1 116	2 401	868	1 354	2 222
Стоимость процентов	1 164	479	1 643	1 191	558	1 749
Актуарные (прибыли)/убытки						
опыт	(308)	(198)	(506)	(1 985)	(1 791)	(3 776)
изменения в финансовых предположениях	(5 341)	(946)	(6 287)	392	97	489
изменения в демографических предположениях	-	-	-	-	-	-
Выплаты пособий	(236)	(1 177)	(1 413)	(312)	(1 290)	(1 602)
<b>Обязательства по пособиям на конец периода</b>	<b>15 765</b>	<b>7 713</b>	<b>23 478</b>	<b>19 201</b>	<b>8 439</b>	<b>27 640</b>



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

16. Пенсионные обязательства (продолжение)

	За год, закончившийся 31.12.2021 г.			За год, закончившийся 31.12.2020г.		
	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
<b>Суммы, отраженные в Отчете о совокупном доходе:</b>						
Стоимость текущего стажа	1 285	1 116	2 402	868	1 354	2 222
Чистый расход по процентам	1 164	479	1 643	1 191	558	1 749
<i>Эффекты переоценки прочих долгосрочных пособий - Актуарные (прибыли)/убытки</i>						
опыт	-	(198)	(198)	-	(1 791)	(1 791)
изменения в актуарных предположениях	-	(946)	(946)	-	97	97
<b>Итого отражено на счете прибылей и убытков</b>	<b>2 449</b>	<b>451</b>	<b>2 901</b>	<b>2 059</b>	<b>218</b>	<b>2 277</b>
<i>Эффекты переоценки пособий по окончании трудовой деятельности:</i>						
Актуарные (прибыли)/убытки						
опыт	(308)	-	(308)	(1 985)	-	(1 985)
изменения в актуарных предположениях	(5 341)	-	(5 341)	392	-	392
<b>Итого отражено в прочем совокупном доходе</b>	<b>(5 649)</b>	<b>-</b>	<b>(5 649)</b>	<b>(1 593)</b>	<b>-</b>	<b>(1 593)</b>
Наилучшая оценка суммы взносов работодателя, которые будут уплачены в годовом периоде после даты оценивания	246	1 224	1 470	324	1 342	1 666
Средневзвешенная дюра- ция обязательств, лет	12,9	5,2	10,6	9,0	6,1	8,1
Основные актуарные предположения:						
Ставка дисконтирования	6,30%	6,30%	6,30%	6,30%	6,30%	6,30%
Уровень инфляции	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Рост заработной платы	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Таблица смертности	Russia-АПА	Russia-АПА	Russia- АПА	Russia-АПА	Russia-АПА	Russia- АПА

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

16. Пенсионные обязательства (продолжение)

Анализ чувствительности

Расчет обязательства пенсионного плана с установленными выплатами чувствителен к существенным актуарным допущениям.

Ниже приведены результаты анализа чувствительности.

		2021	2020
	Изменение предположения	Эффект на обязательство	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	+ / - 0.5% па	(1 083)/1 109	(1187)/1318
Инфляция	+ / - 0.5% па	374/(353)	464/(439)
Ставка роста зарплат	+ / - 0.5% па	843/(780)	903/(837)
Нормы смертности	+ / - 10.0% па	(52)/55	(416)/447
Нормы увольнений	+ / - 0.5% па	(248)/263	(344)/367

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 060 732	712 886
Прочая кредиторская задолженность	171 968	50 121
<b>Итого</b>	<b>1 232 700</b>	<b>763 007</b>
<i>Долгосрочная</i>	6 929	6 926
<i>Краткосрочная</i>	1 225 771	756 081

Долгосрочная кредиторская задолженность включает задолженность за транспортировку газа. На основании заключенного дополнительного соглашения к договору оплата задолженности будет произведена в срок до 31.12.2026 года.

18. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налог на прибыль	34 098	57 695
Налог на доходы физических лиц	7 423	8 866
Налог на добавленную стоимость	106 044	119 746
Налог на имущество	78	10 482
Страховые взносы во внебюджетные фонды	32 494	27 107
Прочие налоги	13 289	1 582
<b>Итого</b>	<b>193 426</b>	<b>225 478</b>



**19. Расходы по основной деятельности**

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Расходы на топливо (газ, мазут, уголь)	(2 526 671)	(2 746 824)
Себестоимость проданной покупной электроэнергии	(1 345 449)	(718 703)
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(1 004 703)	(1 279 501)
Производственные материальные затраты (эл.эн., теплоэн., водосн.)	(706 080)	(732 764)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(287 911)	(292 158)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(198 256)	(102 215)
Агентское вознаграждение по сбыту энергоресурсов	(166 368)	(110 249)
Прочие материалы	(141 600)	(119 377)
Услуги управляющей компании	(74 461)	(74 461)
Амортизация активов в форме права пользования	(69 504)	(72 962)
Транспортные услуги	(65 876)	(58 506)
Услуги диспетчеризации	(59 546)	(54 995)
(Начисление) / восстановление резерва под кредитные убытки	(58 043)	123 336
Налоги, кроме налога на прибыль	(53 039)	(48 956)
Прочие услуги сторонних организаций	(25 251)	(33 215)
Вневедомственная охрана	(20 915)	(26 714)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(8 775)	(22 517)
Платежи по договорам НПФ	(2 401)	(2 222)
Расходы по арендной плате	(557)	(3 766)
(Расходы) / доходы от списания ОС	22 802	24 408
Актуарная прибыль/(убыток)	1 144	1 694
Капитализированные расходы	1 241	1 528
Прочие расходы	(182 898)	(368 768)
<b>Итого расходов</b>	<b>(6 973 117)</b>	<b>(6 717 907)</b>

**20. Затраты на финансирование и финансовые расходы, нетто**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Процентные расходы по заемным средствам	(175 700)	(193 150)
<b>Затраты на финансирование</b>	<b>(175 700)</b>	<b>(193 150)</b>
Процентные расходы по аренде	(50 027)	(75 999)
Расходы на выплату процентов (пенсионные обязательства)	(1 643)	(1 749)
Процентный доход	11 111	44 151
Курсовые разницы	527	(1 930)
<b>Финансовые доходы/(расходы), нетто</b>	<b>(40 032)</b>	<b>(35 527)</b>

21. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Текущий налог на прибыль	(52 114)	(76 979)
Пени и штрафы по налогам	(568)	-
Расход по отложенному налогу на прибыль	(92 193)	(38 972)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(144 875)</b>	<b>(115 951)</b>

Отложенный налог на прибыль.

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, (в 2020 году - по ставке 20 процентов; по дочерним и зависимым обществам - ставка 20 процентов), которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства реализуются.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>310 923</b>	<b>423 879</b>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(62 185)	(84 776)
Налоговый эффект от статей, не принимаемых к учету для целей налогообложения	(82 691)	(31 175)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(144 875)</b>	<b>(115 951)</b>

Налоговый эффект статей Отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода:

	До налога	Налог	После налога
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года:</b>			
Актуарные прибыли/ (убытки)	5 649	(1 130)	4 519
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	1 223	(244)	979
<b>Итого:</b>	<b>6 872</b>	<b>(1 374)</b>	<b>5 498</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года:</b>			
Актуарные прибыли/ (убытки)	1 593	(318)	1 275
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	(9 947)	1 989	(7 958)
<b>Итого:</b>	<b>(8 354)</b>	<b>1 671</b>	<b>(6 683)</b>



ПАО «Курганская генерирующая компания»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

21. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

Отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	На 1 января 2021 года	(Расход)/доход признанный в составе прибылей и убытков	Расход признанный в составе совокупного дохода	Списано	На 31 декабря 2021 года
Основные средства	(491 096)	(66 844)	—	(8 247)	(566 187)
Нематериальные активы	—	(277)	—	—	(277)
Активы в форме права пользования	(169 078)	70 288	—	—	(98 790)
Инвестиционная недвижимость	(11 312)	668	—	—	(10 644)
Инвестиции в ассоциированные организации	(14 756)	6 857	—	—	(7 899)
Заемные средства	171 533	(71 462)	—	—	100 071
Кредиторская задолженность и начисления	(426 474)	(28 161)	—	—	(454 635)
Дебиторская задолженность	7 348	(2 291)	—	—	5 057
Товарно-материальные запасы	(47)	18	—	—	(29)
Пенсионные и прочие обязательства	(282)	1 134	(1 130)	—	(278)
Финансовые и прочие активы	7 022	(2 123)	(244)	—	4 655
<b>Всего отложенные активы / (обязательства) по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(927 142)</b>	<b>(92 193)</b>	<b>(1 374)</b>	<b>(8 247)</b>	<b>(1 028 956)</b>

Отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	На 1 января 2020 года	(Расход)/доход признанный в составе прибылей и убытков	Расход признанный в составе совокупного дохода	Выбытие дочерней компании	На 31 декабря 2020 года
Основные средства	(505 031)	(12 484)	—	26 419	(491 096)
Активы в форме права пользования	(182 688)	11 195	—	2 415	(169 078)
Инвестиционная недвижимость	(12 870)	1 558	—	—	(11 312)
Инвестиции в ассоциированные организации	(7 847)	(6 909)	—	—	(14 756)
Заемные средства	194 417	(20 498)	—	(2 386)	171 533
Кредиторская задолженность и начисления	(457 222)	30 748	—	—	(426 474)
Дебиторская задолженность	43 195	(35 847)	—	—	7 348
Товарно-материальные запасы	(12)	(98)	—	63	(47)
Пенсионные и прочие обязательства	(1 276)	1 312	(318)	—	(282)
Финансовые и прочие активы	5 267	(152)	1 989	(82)	7 022
<b>Всего отложенные активы / (обязательства) по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(924 067)</b>	<b>(31 175)</b>	<b>1 671</b>	<b>26 429</b>	<b>(927 142)</b>

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для их покрытия. Временные разницы, касающиеся основных средств, относятся к различиям в амортизационных ставках и переоценке.

## 22. Договорные обязательства

*Обязательства по приобретению основных средств.*

По состоянию на 31 декабря 2021 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 51 438 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года – 31 247 тыс. рублей).

## 23. Условные активы и обязательства

*Страхование*

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

*Судебные разбирательства*

Группа выступает стороной в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время нет существующих претензий или исков к Группе, вынесения окончательных решений по которым могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

*Налогообложение*

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, 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; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. 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 соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

*Охрана окружающей среды*

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.



**24. Управление капиталом**

Руководство Группы осуществляет мониторинг структуры капитала исходя из соотношений собственных и заемных средств, значение которого не должно превышать 3,0. Данный коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к величине капитала, приходящегося на акционеров Группы. Сумма чистой задолженности определяется как общая сумма кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде (Примечание 12, 15), за вычетом денежных средств и их эквивалентов, отраженных в отчете о финансовом положении.

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы	1 853 548	2 162 458
Обязательства по финансовой аренде	500 356	857 663
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(108 193)	(41 406)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>2 245 711</b>	<b>2 978 715</b>
Капитал, приходящийся на акционеров Группы	4 693 661	4 836 611
<b>Соотношение собственных и заемных средств</b>	<b>0,48</b>	<b>0,62</b>

Политика Группы в отношении управления капиталом основывается на соотношении чистой задолженности и скорректированного показателя EBITDA. Руководство Группы планирует регулярно осуществлять мониторинг данного показателя, значение которого не должно превышать 5,0. Процесс мониторинга будет осуществляться на основании результатов, представленных в финансовой отчетности.

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Показатель EBITDA	884 070	1 017 676
Чистая задолженность	2 245 711	2 978 715
<b>Чистая задолженность / Показатель EBITDA</b>	<b>2,54</b>	<b>2,93</b>

## 25. События после отчетной даты

### *Пандемия коронавируса (COVID-19).*

Воздействие пандемии коронавируса (COVID-19) продолжается, и, хотя оно не повлекло финансовых убытков для компании в 2021 году, оценить потенциальное воздействие, положительное или отрицательное, после отчетной даты практически невозможно. Ситуация стремительно развивается и зависит от таких мер, вводимых правительством на международном уровне и другими странами, как соблюдение требований социального дистанцирования, карантин, ограничения на поездки и любые другие экономические меры, которые могут быть приняты.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения на уровне правительств и предприятий оказали и продолжают оказывать влияние на экономическую активность в Российской Федерации и во многих странах мира.

Перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, определен Постановлением Правительства РФ №434 от 03.04.2020г., который в последующем неоднократно расширился.

Основными видами деятельности ПАО «КГК» и его Группы является выработка электрической энергии (мощности), поставляемой на оптовый рынок (ОРЭМ), выработка тепловой энергии и горячей воды, поставляемой конечным потребителям на территории Курганской области.

Данные виды деятельности и энергетическая отрасль в целом, не отнесены к числу пострадавших от коронавируса.

Степень влияния негативной эпидемиологической ситуации в стране на деятельность Группы расценивается как незначительная в связи с особенностями правового регулирования осуществляемых видов деятельности.

ПАО «КГК», как отмечено выше, является субъектом ОРЭМ, в связи с чем его деятельность регламентирована:

- Федеральным законом от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
- Правилами оптового рынка электроэнергии и мощности, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2010г. №1172;
- нормативными документами Ассоциации «НП «Совет рынка», основным из которых является Договор о присоединении к торговой системе оптового рынка со всеми приложениями к нему (размещен на официальном сайте Совета рынка [www.nr-sr.ru](http://www.nr-sr.ru)).

В соответствии с особенностями ОРЭМ, установленными указанными нормативными документами, реализация вырабатываемой электроэнергии (мощности), осуществляется особым субъектам оптового рынка – гарантирующим поставщикам. При этом, реализация ресурса одному гарантирующему поставщику не осуществляется. Уполномоченные инфраструктурная и коммерческая организации на ОРЭМ – АО «Администратор торговой системы», АО «Центр финансовых расчетов» осуществляют распределение (привязку) вырабатываемой ПАО «КГК» электроэнергии (мощности) среди гарантирующих поставщиков на территории всей России.

Оплаты со стороны гарантирующих поставщиков обеспечены возможностью применения к ним существенных финансовых санкций за просрочку исполнения обязательств, а главное – вероятностью лишения статуса гарантирующего поставщика.

Анализ денежных поступлений с ОРЭМ за 2021 год в сравнении с 2020 годом подтвердил отсутствие новых гарантирующих поставщиков с низкой платежной дисциплиной.

Деятельность предприятий Группы в сфере теплоснабжения регламентирована:

- Федеральным законом от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении»;



## ПАО «Курганская генерирующая компания»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- Жилищным кодексом РФ;

- Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 №354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов».

Следует отметить, что основной категорией потребителей, приобретающих тепловую энергию и горячую воду, является население.

В 2018 году в обозначенные выше нормативные акты были внесены изменения, позволяющие ресурсоснабжающим организациям выстраивать правоотношения с потребителями на основании «прямых» договоров ресурсоснабжения, минуя управляющие компании.

Реализованная Обществами схема заключения таких «прямых» договоров позволила проводить работу по начислению сбора, а при необходимости и взысканию платы за поставленные ресурсы непосредственно с реального потребителя.

Собираемость денежных средств с потребителей, относящихся к категории «население», за период январь-декабрь 2021 года составляет 97%.

Таким образом Группа планирует продолжение работы в штатном режиме и выполнение всех взятых на себя обязательств. На предприятиях Группы имеется запас материалов, которые необходимы для поддержания работы технологического оборудования, в связи с чем, какого-либо существенного снижения объема производства не ожидается. Прогноз на более поздние периоды затруднен, в связи с тем, что неизвестен период, в течение которого продлятся действующие ограничительные меры.

Влияние указанных выше обстоятельств на деятельность Группы выражается, в основном, в необходимости организации особых условий работы сотрудников, внедрения мероприятий по охране здоровья, и т.п.

С начала развития негативной эпидемиологической ситуации предприятиями Группы были приняты следующие меры:

- изданы приказы о введении режима повышенной готовности в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), предписывающие сотрудникам ограничить личные и служебные поездки за пределы Российской Федерации, соблюдать режим самоизоляции при возвращении из зарубежных поездок, разъясняющий порядок действий при обнаружении симптомов вирусной инфекции, устанавливающий проведение ежедневных процедур измерения температуры тела сотрудников, проведение санитарной обработки и соблюдение режима регулярного проветривания помещений, а также ограничивающий прием посетителей и доставок, назначены ответственные лица;
- ограничено проведение любых корпоративных мероприятий, участие сотрудников в иных массовых мероприятиях, направление сотрудников в командировки за пределы Курганской области, посещение стран с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой;
- организована уборка помещений с применением дезинфицирующих средств вирулицидного действия;
- на досках объявлений, стендах размещения информации размещена информация о новой коронавирусной инфекции (COVID-19) с указанием способа передачи (заражения), основных симптомов заболевания, мер профилактики и действия в случае обнаружения симптомов, необходимости соблюдения личной и общественной гигиены. Также справочная информация доведена до сотрудников посредством рассылки на адреса корпоративной электронной почты и расположения информационных блоков на входных группах служебных помещений.
- определен списочный состав минимально необходимого персонала для надежного функционирования производственных объектов, обеспечена организация удаленной (надомной) формы работы.
- весь персонал обеспечен средствами дезинфекции, защитными медицинскими масками;
- сотрудникам предлагается пройти вакцинацию от COVID-19, к дате выпуска финансовой отчетности часть сотрудников привита.



## ПАО «Курганская генерирующая компания»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Таким образом, указанные меры, принятые в целях борьбы с распространением коронавирусной инфекции, носят в основном организационный характер и не оказывают какого-либо существенного влияния на финансовые показатели Группы в 2021 году.

По мнению руководства Группы, сложившаяся ситуация не может оказать такого влияния, которое повлекло бы за собой перерывы в деятельности в обозримом будущем.

Деятельность Группы сопряжена с жизнеобеспечением населения региона, предприятий, объектов социальной сферы.

В ресурсах, вырабатываемых предприятиями Группы, нуждается каждый без исключения, в связи с чем, существенного снижения объемов производства не прогнозируется.

Также необходимо учитывать, что на федеральном и региональном уровнях в период распространения коронавирусной инфекции оказываются беспрецедентные меры социальной поддержки граждан, технической и финансовой поддержки медицинской сферы. Все это свидетельствует о стремлении стабилизировать общую экономическую ситуацию в стране скорейшим образом.

Кроме того, во исполнение решения Правительственной комиссии по повышению устойчивости развития российской экономики, отраженного в протоколе заседания от 10.04.2020 №7кв, ПАО «КГК» было включено в перечень системообразующих предприятий в сфере производства электроэнергии (<https://data.economy.gov.ru/analytics/facilities/industry/159>).

Рядом Постановлений Правительства РФ системообразующим предприятиям установлены определенные меры поддержки, например:

- предоставление субсидий финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- отсрочка (рассрочка) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам в соответствии;
- государственные гарантии Российской Федерации по кредитам или облигационным займам, привлекаемым системообразующими организациями;
- предоставление льготных кредитов на пополнение оборотных средств и пр.

Таким образом, складывающаяся ситуация свидетельствует о том, что предприятия Группы, в обозримом будущем будут работать бесперебойно.

Прогнозируемое незначительное снижение уровня собираемости денежных средств за поставляемые ресурсы не может оказать такого влияния, которое бы повлекло остановку работы предприятий Группы.

#### **Страновые риски.**

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, а также к увеличению ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику Российской Федерации в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу.

Указанные события не привели к изменению уверенности руководства в отношении способности Группы продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.