

**Публичное акционерное общество
«Курганская генерирующая компания»**

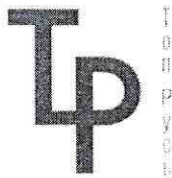
Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность (не прошедшая аудит), подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и

Заключение по результатам обзорной проверки

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА .	5
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	7
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА.....	9
Примечание 1. Общие сведения	10
Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	12
Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики.....	14
Примечание 4. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами.....	15
Примечание 5. Основные средства	16
Примечание 6. Активы в форме права пользования	19
Примечание 7. Инвестиционная недвижимость	20
Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные организации	20
Примечание 9. Нематериальные активы	21
Примечание 10. Финансовые активы и обязательства	22
Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	22
Примечание 12. Капитал	23
Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства.....	24
Примечание 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	25
Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате налогов	25
Примечание 16. Расходы по основной деятельности	26
Примечание 17. Затраты на финансирование и финансовые расходы, нетто.....	26
Примечание 18. Условные активы и обязательства	27
Примечание 19. События после отчетной даты.....	27



ООО «ТОП РУСЬ»
119285, Москва, Ул. Пудовкина, 4
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@toprus.org

29.08.2023 № ТР-896

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам Публичного акционерного общества «Курганская генерирующая компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчёта о финансовом положении Публичного акционерного общества «Курганская генерирующая компания» (ОГРН 1064501172416, 640008, Курганская область, г. Курган, пр-кт Конституции, д.29А) и его дочерних организаций (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчётов о совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях капитала за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации (далее – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объём обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объём обзорной проверки значительно меньше объёма аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и, поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

Руководитель задания по обзорной проверке, по результатам которой составлено 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.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

Н.Н. Усанова

Аудитор:

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

**Заявление руководства об ответственности за подготовку
и утверждение промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 3–4 заключении независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной консолидированной финансовой отчетности, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Курганская генерирующая компания» и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку промежуточной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2023 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- 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
- подготовку промежуточной консолидированной финансовой отчетности исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

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.

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 29 августа 2023 года.

А.С. Прибылев

Генеральный директор

29 августа 2023 года, Курган, Россия



**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТ)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	На 30 июня 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	7 328 909	7 684 799
Активы в форме права пользования	6	420 016	382 374
Инвестиционная недвижимость	7	49 685	49 685
Инвестиции в ассоциированные организации	8	232 145	222 000
Нематериальные активы	9	21 736	21 487
Отложенные налоговые активы		162 079	185 410
Прочие внеоборотные активы		83 855	-
Итого внеоборотные активы		8 289 425	8 545 755
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	240 555	77 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,11	2 325 125	3 051 535
Авансы по налогу на прибыль		43 789	68
Товарно-материальные запасы		925 346	864 523
Финансовые активы	10	1 100	1 100
Авансы выданные и прочие оборотные нефинансовые активы		598 280	115 496
Итого оборотные активы		4 134 195	4 110 063
ИТОГО АКТИВЫ		12 432 620	12 655 817
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, причитающийся акционеру			
Уставный капитал зарегистрированный	12	985 294	985 294
Резерв переоценки		1 235 112	1 235 132
Нераспределенная прибыль		4 130 540	3 811 868
Акционерный капитал		6 350 946	6 032 293
Неконтрольные доли участия	1,8	(10 704)	(16 252)
Итого капитал		6 340 242	6 016 041
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства		-	-
Долгосрочное обязательство по аренде	6	432 573	345 542
Отложенные налоговые обязательства		1 831 721	1 770 414
Пенсионные обязательства		41 220	41 216
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	192 720	6 929
Итого долгосрочные обязательства		2 498 234	2 164 101
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	13	1 684 412	1 635 304
Обязательство по аренде	6	18 356	47 920
Кредиторская задолженность акционерам по выплате дивидендов		3 414	3 543
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 371 863	2 234 347
Задолженность перед персоналом организации		138 183	154 463
Прочие нефинансовые обязательства		89 245	109 343
Кредиторская задолженность по уплате налогов	15	288 671	290 755
Итого краткосрочные обязательства		3 594 144	4 475 675
Итого обязательства		6 092 378	6 639 776
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 432 620	12 655 817

Генеральный директор



А.С. Прибылев

29 августа 2023

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 27 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТ)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Доходы от основной деятельности			
Выручка от продажи электроэнергии		1 999 956	2 054 781
Выручка от продажи теплотенергии		2 617 645	1 980 164
Выручка от ГВС		232 886	204 974
Выручка от аренды		1 679	545
Субсидии на возмещение расходов		199 228	-
Прочие доходы		194 575	114 886
Итого доходы от основной деятельности		5 245 969	4 355 350
Расходы по основной деятельности	16	(4 722 494)	(4 125 184)
Прибыль от основной деятельности		523 475	230 166
Затраты на финансирование	17	(75 218)	(74 733)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	17	(14 222)	(16 627)
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных организаций	8	11 045	3 042
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	7	-	-
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		445 080	141 848
Расходы по налогу на прибыль		(120 860)	(35 256)
Прибыль/(убыток) за период		324 220	106 592
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
акционеров Группы		318 672	114 362
неконтрольные доли участия		5 548	(7 770)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, не подлежащие реклассификации впоследствии в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка основных средств и влияние выбытий основных средств	5	(20)	1 543 916
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	10	-	(173 173)
Влияние налога на прибыль		-	(274 149)
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль		(20)	1 096 594
Прочий совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
акционеров Группы		(20)	1 096 594
неконтрольные доли участия		-	-
Общий совокупный доход/(убыток)		324 200	1 203 186
Приходящийся на:			
акционеров Группы		318 652	1 210 956
неконтрольные доли участия		5 548	(7 770)

Прибыль/(убыток) на акцию

Генеральный директор



2,60

0,70

А.С.Прибылев

29 августа 2023

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		445 080	141 848
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от основной деятельности:</i>			
Амортизация внеоборотных активов	5,6,7,9	268 869	183 826
(Прибыль)/Убытки от курсовых разниц		15 653	
Финансовые (доходы)/расходы нетто (исключая % расходы по пенсионным обязательствам)	17	(5 077)	(10 912)
Затраты на финансирование		75 218	74 733
Процентные расходы по аренде активов в форме прав пользования	6	3 149	30 519
Чистая (прибыль)/убыток от обесценения финансовых активов		6 535	89 428
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	7	—	—
Доля в (прибыли) / убытке ассоциированных организаций		(11 045)	(3 042)
Расходы от выбытия внеоборотных активов	5,7,9	30 866	17 152
Поправка на прочие операции в неденежной форме и субсидии		140 185	(5 607)
Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		969 434	517 945
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		476 682	(158 398)
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных средств		83 852	(219 590)
Изменение товарно-материальных запасов		(60 823)	(109 557)
Изменение кредиторской задолженности и начислений		(898 861)	102 380
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		12 675	47 683
Налог на прибыль, уплаченный		(14 691)	(55 043)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		568 268	345 010
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение внеоборотных активов		(308 755)	(33 179)
Получено от реализации финансовых вложений и проценты		5 077	10 913
Итого (использовано)/поступило денежных средств на (от) инвестиционную деятельность		(303 678)	(22 266)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления заемных средств		1 987 145	1 940 000
Погашение займов		(1 967 847)	(2 180 160)
Погашение обязательств по аренде	6	(26 097)	(71 732)
Проценты уплаченные		(94 448)	(85 211)
Дивиденды, выплаченные Группой	12	(129)	(4)
Итого поступление / (использование) денежных средств по (в) финансовой деятельности		(101 376)	(397 107)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		163 214	(74 363)
Денежные средства на начало периода	10	77 341	108 193
Денежные средства на конец периода	10	240 555	33 830

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 30 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 27 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ПАО «КГК»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТ)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала

	Прим.	Акционерный капитал					Итого капитал
		Уставный капитал	Фонд переоценки	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтроль-ные доли участия	
			основных средств				
На 1 января 2022 года		985 294	—	3 708 367	4 693 661	1 432	4 695 093
Прибыль за период		—	—	114 362	114 362	(7 770)	106 592
Прочие совокупные доходы, за вычетом налога		—	1 235 133	(138 539)	1 096 594	—	1 096 594
Общий совокупный доход за отчетный период		—	1 235 133	(24 177)	1 210 956	(7 770)	1 203 186
Дивиденды	12	—	—	(130 000)	(130 000)	—	(130 000)
На 30 июня 2022 года		985 294	1 235 133	3 554 190	5 774 617	(6 338)	5 768 279
На 1 января 2023 года		985 294	3 811 868	1 235 132	6 032 294	(16 252)	6 016 042
Прибыль за период		—	318 672	—	318 672	5 548	291 508
Прочие совокупные доходы/(расходы), за вычетом налога		—	—	(20)	(20)	—	(20)
Общий совокупный доход за отчетный период		—	318 672	(20)	318 652	5 548	291 488
Дивиденды	12	—	—	—	—	—	—
На 30 июня 2023 года		985 294	4 130 540	1 235 112	6 350 946	(10 704)	6 340 242

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 27 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ПАО «КГК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ (не прошедшей аудит)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Общие сведения

Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Курганская генерирующая компания» (сокращенное наименование ПАО «КГК») 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 ПАО «КГК»: Российская Федерация, 640000, г. Курган, проспект Конституции, дом 29А.

Основным видом деятельности ПАО «КГК» 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 – 1165,4 Гкал/час. Объем выработки электроэнергии составляет 0,719 млрд. кВтч и тепловой энергии — 0,995 млн.Гкал.

Структура акционеров ПАО «КГК» на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

Акционеры	% владения	
	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Фонд развития электроэнергетики	73,49%	73,49%
ПАО КБ «Агропромкредит»	6,75%	6,75%
Прочие	19,76%	19,76%
Итого	100%	100%

По состоянию на 30 июня 2023 года ПАО «КГК» имело 2 филиала (на 31 декабря 2022 года – 2).

Консолидированная финансовая отчетность ПАО "Курганская генерирующая компания" и ее дочерних обществ (далее «Группа») подготовлена по состоянию на 30 июня 2023 г. и за 6 месяцев 2023 года по указанную дату. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние предприятия:

Наименование	Вид деятельности	Доля владения на 30.06.2023 г., %	Доля владения на 31.12.2022 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	22,7100%	22,7100%
ООО «Курганские теплоэнергетические системы»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха	100%	100%
ООО «Шадринские тепловые сети»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха	100%	100%

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

Как указано в примечании 18 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Основа подготовки

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью ПАО «КГК».

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.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(б) Использование оценок и суждений

Суждения и оценки, осуществленные руководством Группы в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в консолидированной финансовой отчетности ПАО «КГК» за 2022 год.

Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой оставшегося срока полезного использования основных средств, оценкой запасов, оценкой резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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 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:

$$ECL = EAD * PD * LGD * D, \text{ где}$$

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, %;

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ (не прошедшей аудит)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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.

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 18.

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

В виду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений.

ПАО «КГК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой и разведенной 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.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

Подготовка промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует использования определенных существенных учетных оценок. Она также требует от руководства Компании применять суждение при использовании учетной политики Компании. Области, в которых при подготовке финансовой отчетности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются в прим. 2 (б).

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным и описанным в годовой финансовой отчетности ПАО «КГК» за 2022 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ (не прошедшей аудит)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 4. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Связанными сторонами по отношению к Группе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, 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.

Примечание 4. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены остатки задолженности и обороты по операциям с Фондом развития электроэнергетики, ООО «Курганский Индустриальный парк».

	Дебитор- ская задол- женность	Кредитор- ская задол- женность	Займы выдан- ные	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Проценты к получению
	На 30 июня 2023 г.			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.		
Фонд развития электроэнергетики	372 880	83 712	—	11	—	—
ООО «Курганский Индустриальный парк»	892	38	—	1 509	62	—
	5 623	220	—	2 991	719	—
	На 30 июня 2022 г.			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.		
Фонд развития электроэнергетики	—	—	—	—	—	6 233
ООО «Курганский Индустриальный парк»	220	—	220	—	220	—
	220	—	220	—	220	6 233

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Общий размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (генеральный директор, директора подразделений) в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составил 39 825 тыс. рублей (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года 21 106 тыс. рублей). Другие вознаграждения не выплачивались.

Вознаграждение членам Совета директоров ПАО «КГК» в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, не выплачивалось.

ПАО «КГК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Основные средства

	Здания	Сооружения и линии электропередач и теплосети	Машины и оборудование	Машины и оборудование по производству тепловой и электроэнергии станций	Земля	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	2 416 350	5 047 520	2 038 871	2 400 207	11 635	216 419	342 462	12 473 464
Поступления	—	—	—	—	—	—	76 114	76 114
Выбытия	(12 143)	(6 736)	(512)	—	—	(11 633)	(187 151)	(218 175)
Перевод из незавершенного строительства	2 304	18 747	18 174	—	—	16 358	(55 583)	—
Сальдо на 30 июня 2023 г.	2 406 511	5 059 531	2 056 533	2 400 207	11 635	221 144	175 842	12 331 403
Накопленная амортизация								
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(984 758)	(2 667 501)	(928 081)	(91 807)	—	(116 518)	—	(4 788 665)
Начисления за период	(18 292)	(127 841)	(10 399)	—	—	(75 495)	—	(232 027)
Выбытия	9 245	4 579	—	—	—	4 374	—	18 198
Накопленная на дату переоценки амортизация	—	—	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 30 июня 2023 г.	(993 805)	(2 790 763)	(938 480)	(91 807)	—	(187 639)	—	(5 002 494)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 431 592	2 380 019	1 110 790	2 308 400	11 635	99 901	342 462	7 684 799
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 г.	1 412 706	2 268 768	1 118 053	2 308 400	11 635	33 505	175 842	7 328 909

ПАО «КГК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**

(не прошедшей аудит)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

	Здания	Сооружения и линии электропередач и теплосети	Машины и оборудование	Машины и оборудование по производству тепловой и электроэнергии станций	Земля	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	2 254 688	3 973 769	1 469 535	1 543 129	1 814	153 711	317 781	9 714 427
Поступления	—	—	—	—	—	—	31 797	31 797
Выбытия	(140)	(98)	(7 801)	—	—	(166)	(7 633)	(15 838)
Корректировка по переоценке	—	—	—	1 543 916	—	—	—	1 543 916
Накопленная на дату переоценки амортизация	—	—	—	(686 838)	—	—	—	(686 838)
Перевод из незавершенного строительства	40 703	9 877	8 349	—	—	12 296	(71 225)	—
Сальдо на 30 июня 2022 г.	2 295 251	3 983 548	1 470 083	2 400 207	1 814	165 841	270 720	10 587 464
Накопленная амортизация								
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(956 396)	(2 503 132)	(781 634)	(686 838)	—	(99 295)	—	(5 027 295)
Начисления за период	(19 689)	(43 957)	(39 823)	(45 904)	—	(7 564)	—	(156 937)
Выбытия	137	40	971	—	—	166	—	1 314
Накопленная на дату переоценки амортизация	—	—	—	686 838	—	—	—	686 838
Сальдо на 30 июня 2022 г.	(975 948)	(2 547 049)	(820 486)	(45 904)	—	(106 693)	—	(4 496 080)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 298 292	1 470 637	687 901	856 291	1 814	54 416	317 781	4 687 132
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 г.	1 319 303	1 436 499	649 597	2 354 303	1 814	59 148	270 720	6 091 384

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

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.

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 2022 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 2022 года, с учетом корректировки на специфический риск текущей ситуации, Группа оценила ставку дисконтирования в размере 13,59%.

В результате проведенной оценки влияния возможных изменений ключевых допущений на ценность от использования внеоборотных активов, Группой не было выявлено факторов, которые бы свидетельствовали о необходимости признания убытка от обесценения основных средств на 30 июня 2023 года. 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.

Капитализированные проценты

В стоимость поступившего незавершенного строительства капитализированные проценты по займам за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г не включались (за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г – не включались).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 6. 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 31 декабря 2022 года	119 551	186 982	10 901	64 940	382 374	393 462
Новые договоры	26	606	12 516	12	13 160	13 159
Приобретения						
Выбытие	(26)	(3 541)	(618)	—	(4 185)	(4 185)
Переоценка						
Модификация	33 603	6 177	—	2 962	42 742	44 638
Амортизация	(3 171)	(7 804)	(1 320)	(1 780)	(14 075)	—
Процентный расход						20 672
Платежи						(16 817)
На 30 июня 2023 года	149 983	182 420	21 477	66 136	420 016	450 929

	Активы в форме права пользования					Обязательства по аренде (долгосрочные и краткосрочные)
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2021 года	108 952	325 361	45 853	13 783	493 949	500 356
Новые договоры	1 370	338	1 051	2	2 761	2 761
Выбытие	(3 347)	(13 754)	—	—	(17 101)	(17 101)
Переоценка	9 137	116 471	(6 854)	53 845	172 599	172 599
Амортизация	(2 282)	(21 688)	(236)	(1 733)	(25 939)	
Процентный расход						30 519
Платежи						(71 731)
На 30 июня 2022 года	113 830	406 728	39 814	65 897	626 269	617 403

Группа произвела переоценку Активов в форме права пользования и Обязательств по аренде на 01.01.2023г. в связи с изменением сроков и размера арендных платежей по договорам аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Примечание 7. Инвестиционная недвижимость

	Земельные участки	Здания	Итого
Остаток на 01 января 2023 г.	14 883	34 802	49 685
Изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отраженные в составе прибыли или убытка	—	—	—
Остаток на 30 июня 2023 г.	14 883	34 802	49 685
	Земельные участки	Здания	Итого
Остаток на 01 января 2022 г.	24 948	28 272	53 220
Изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отраженные в составе прибыли или убытка	—	—	—
Остаток на 30 июня 2022 г.	24 948	28 272	53 220

Группой не было выявлено факторов, которые свидетельствовали бы об изменении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на 30 июня 2023 г. по сравнению с 31 декабря 2022 г.

Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные организации

Группа учитывает методом долевого участия следующие объекты инвестиций:

Наименование	На 30 июня 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Ассоциированные организации				
ООО "Курганский Индустриальный парк"	232 145	22,71%	222 000	22,71%
Итого инвестиции, учитываемые методом долевого участия	232 145		222 000	

Инвестиции в ассоциированные организации:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г
Остаток на 1 января	222 000	355 105
Доля в прибыли/(убытке) за отчетный год	10 145	3 042
Остаток на 30 июня	232 145	358 147

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Гудвилл	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	5 687	266 490	272 177
Поступления	2 011	—	2 011
Выбытие	(317)	—	(317)
Сальдо на 30 июня 2023 г.	7 381	266 490	273 871
Накопленная амортизация и обесценение			
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(2 276)	(248 414)	(250 690)
Начисления за период	(1 762)	—	(1 762)
Выбытие	317	—	317
Сальдо на 30 июня 2023 г.	(3 721)	(248 414)	(252 135)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 411	18 076	21 487
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 г.	3 660	18 076	21 736
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	2 711	260 089	262 800
Поступления	2 919	—	2 919
Выбытие	(955)	—	(955)
Сальдо на 30 июня 2022 г.	4 675	260 089	264 764
Накопленная амортизация и обесценение			
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(1 326)	(248 414)	(249 740)
Начисления за период	(950)	—	(950)
Выбытие	955	—	955
Сальдо на 30 июня 2022 г.	(1 321)	(248 414)	(249 735)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 385	11 675	13 060
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 г.	3 354	11 675	15 029

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 10. Финансовые активы и 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 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 325 125	3 051 535
Краткосрочные займы, предоставленные юридическим лицам, годовая средневзвешенная процентная ставка - 7,25% до 10%	1 100	1 100
Денежные средства и их эквиваленты	240 555	77 341
Итого финансовые активы	2 566 780	3 129 976
Внеоборотные	—	—
Оборотные	2 566 780	3 129 976
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты	—	1 635 304
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 564 583	2 241 276
Обязательства по аренде	450 929	393 462
Итого финансовые обязательства	2 015 512	4 270 042
Долгосрочные	625 293	352 471
Краткосрочные	1 390 219	3 917 571

Группа имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность, наличные денежные средства), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

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.

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

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах		
ПАО Сбербанк	129 283	12 462
АО КБ Агропромкредит	72 604	62 977
ПАО Банк ФК «Открытие»	—	79
АО «АБ «РОССИЯ»	36	1 591
Прочие	38 633	232
Итого денежные средства и их эквиваленты	240 555	77 341

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 814 540	2 517 465

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(199 813)	(176 750)
Прочая дебиторская задолженность	827 591	884 257
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(117 192)	(173 437)
Итого	2 325 125	3 051 535

Торговая и прочая дебиторская задолженности номинированы в российских рублях.

Примечание 12. Капитал

Уставный капитал

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Выпущенный и полностью оплаченный:		
Уставный капитал зарегистрированный:		
обыкновенные акции	881 664	881 664
привилегированные акции	103 630	103 630
Итого уставный капитал	985 294	985 294

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода. На сумму дивидендов, приходящихся на привилегированные акции, производилась корректировка прибыли 2022 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Группой получена прибыль (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года получена прибыль).

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г
Прибыль за период, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций, тыс. рублей	318 672	85 827
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, штук	122 453 406	122 453 406
Базовый и разводненный доход/(убыток) на акцию, рубли	2,60	0,70

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Капитал (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2022 утверждены на годовом Общем собрании акционеров 30 июня 2023 г. в сумме 250 000 тыс. рублей (из них по привилегированным акциям 45 302 тыс. руб., в размере 3,14748465561717 рублей на одну акцию; по обыкновенным акциям 204 698 тыс. руб., в размере 1,67164063760301 рублей на одну акцию).

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2021 утверждены на годовом Общем собрании акционеров 30 июня 2022 г. в сумме 130 000 тыс. рублей (из них по привилегированным акциям 20 765 тыс. руб., в размере 1,442699284175450 рублей на одну акцию; по обыкновенным акциям 109 235 тыс. руб., в размере 0,892054845599803 рублей на одну акцию).

Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы				---	---
Итого долгосрочные кредиты и займы				---	---
Краткосрочные кредиты и займы					
ПАО Сбербанк России	Рубли	Ключевая ставка ЦБ РФ+3%	31.12.2023	1 324 237	1 401 840
	Рубли	3,00%	25.01.2048	247 907	---
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.12.2023	100 723	201 064
ООО КБ «Кетовский»	Руб.	15,00%	25.08.2023	11 966	32 400
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных заемных средств				1 684 412	1 635 304
ИТОГО:				1 684 412	1 635 304

Ограничительные финансовые условия

Заключенные Компанией в 2018-2021 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 с ПАО «Сбербанк» в обеспечение исполнения заемщиком обязательств по кредитным договорам, заключенным в 2018-2021 годах:

Вид договора	Номер и дата	Залоговая сумма
Договор залога	13 от 22.02.2019г.	1 042 558
Договор ипотеки	14 от 22.02.2019г.	217 595

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 070 445	1 696 391
Прочая кредиторская задолженность	494 138	544 885
Итого	1 564 583	2 241 276
<i>Долгосрочная</i>	192 720	6 929
<i>Краткосрочная</i>	1 371 863	2 234 347

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.

Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на прибыль	—	14 759
Налог на доходы физических лиц	14 725	13 692
Налог на добавленную стоимость	55 169	95 113
Налог на имущество	541	1 068
Страховые взносы во внебюджетные фонды	101 948	141 311
Прочие налоги		24 812
Единый налоговый счет*	116 288	
Итого	288 671	290 755

*В связи с изменениями в законодательстве РФ с 01.01.2023 года для учета налогов и взаиморасчетов с ФНС применяется единый налоговый счет (ЕНС) для всех видов начислений и выплат в бюджет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 16. Расходы по основной деятельности

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г
Расходы на топливо (газ, мазут, уголь)	(1 931 531)	(1 676 508)
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(824 999)	(511 621)
Производственные материальные затраты (эл.эн., теплоэн., водосн.)	(541 825)	(419 558)
Себестоимость проданной покупной электроэнергии	(366 843)	(665 193)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(255 389)	(157 887)
Агентское вознаграждение по сбыту энергоресурсов	(163 413)	(31 360)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(121 917)	(81 905)
Прочие материалы	(60 935)	(32 394)
Прочие услуги сторонних организаций	(53 517)	(13 206)
Налоги, кроме налога на прибыль	(38 919)	(26 241)
Услуги диспетчеризации	(36 524)	(30 772)
Транспортные услуги	(35 854)	(24 904)
Вневедомственная охрана	(19 253)	(11 384)
Услуги управляющей компании	(18 615)	---
Амортизация активов в форме права пользования	(13 480)	(25 939)
Начисление восстановления резерва под кредитные убытки	(6 535)	(89 428)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(5 777)	(7 587)
Расходы по арендной плате	(3 163)	(265)
Прочие расходы	(224 004)	(319 032)
Итого расходов	(4 772 494)	(4 125 184)

В течение отчетного периода существенные суммы расходов, признанных в себестоимости, представляли собой расходы на обслуживание и обновление основных средств.

Примечание 17. Затраты на финансирование и финансовые расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г
Процентные расходы по заемным средствам	(75 218)	(74 733)
Затраты на финансирование	(75 218)	(74 733)
Процентные расходы по аренде	(3 149)	(30 519)
Процентный доход	4 580	10 912
Курсовые разницы	(15 653)	2 980
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(89 440)	(16 627)

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 18. 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

Компании Группы выступают стороной в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время нет существующих претензий или исков к Компаниям Группы, 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.

На текущий момент в Группе отсутствуют неразрешенные разногласия с налоговыми органами.

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.

Примечание 19. События после отчетной даты

Продажа доли в ассоциированной компании. 07 августа 2023 года Материнская компания Группы продала остающуюся долю 22,71% в ассоциированной компании ООО «Курганский индустриальный парк» за 165 000 тыс. руб.

Субсидии. 09 августа 2023 года дочерняя компания ООО «Шадринские тепловые сети» заключила соглашение о получении субсидии в сумме 242 970 тыс. руб. на возмещение части недополученных доходов в связи с оказанием услуг по теплоснабжению на территории города Шадринска Курганской области.

ПАО «КГК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27 июля 2023 года ПАО «Курганская генерирующая компания» заключила соглашение о получении субсидии в сумме 129 790 тыс. руб. на финансовое обеспечение затрат, связанных оказанием услуг в сфере теплоснабжения на территории города Кургана.

Другие существенные события после отчетной даты отсутствуют.