

**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 2021 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 2021 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	15
Примечание 4. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами	17
Примечание 5. Основные средства	19
Примечание 6. Активы в форме права пользования	21
Примечание 7. Инвестиционная недвижимость	22
Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные организации	24
Примечание 9. Нематериальные активы	25
Примечание 10. Финансовые активы и обязательства	26
Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
Примечание 12. Капитал	27
Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	28
Примечание 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате налогов	29
Примечание 16. Расходы по основной деятельности	30
Примечание 17. Затраты на финансирование и финансовые расходы, нетто	30
Примечание 18. Условные активы и обязательства	31
Примечание 19. События после отчетной даты	31



ООО «РСМ РУСЬ»

Россия, 119285, Москва,
Ул. Пудовкина, д. 4, эт. 3, ком. 15
Тел: +7 495 363 28 48
Факс: +7 495 981 41 21
Э-почта: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

30.08.2021
~ РСМ - 1551

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам и Совету директоров 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» и его дочерних организаций (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 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 основных принципов учётной политики и прочих пояснительных примечаний.

Руководство Публичного акционерного общества «Курганская генерирующая компания» несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведённой 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 сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя 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. Соответственно, 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 не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 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

Руководитель, ответственный за проведение обзорной проверки

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.А. Данцер

Н.Н. Усанова

Организация:

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

Место нахождения: 640000, 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, 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 2021 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 2021 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 27 августа 2021 года.

 С.Н. Долгов

Генеральный директор

27 августа 2021 года, Курган, Россия

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	4 504 083	4 545 152
Активы в форме права пользования	6	757 171	845 390
Инвестиционная недвижимость	7	53 130	56 559
Инвестиции в ассоциированные компании	8	365 172	389 388
Нематериальные активы	9	12 664	12 189
Отложенные налоговые активы		12 047	11 025
Прочие внеоборотные активы		879	3 241
Итого внеоборотные активы		5 705 146	5 862 944
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	135 786	41 406
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 540 135	2 586 316
Авансы по налогу на прибыль		17 852	34
Товарно-материальные запасы		692 810	698 677
Прочие финансовые активы	10	744 587	722 023
Авансы выданные и прочие оборотные нефинансовые активы		204 481	63 328
Итого оборотные активы		4 335 651	4 111 784
ИТОГО АКТИВЫ		10 040 797	9 974 728
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, причитающийся акционеру			
Уставный капитал зарегистрированный	12	985 294	985 294
Фонд переоценки инвестиционной недвижимости		31 180	31 180
Нераспределенная прибыль		3 655 458	3 820 137
Акционерный капитал		4 671 932	4 836 611
Неконтрольные доли участия		11 948	10 847
Итого капитал		4 683 880	4 847 458
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	13	673 467	701 062
Долгосрочное обязательство по аренде	6	724 880	740 090
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		1 106 259	938 167
Пенсионные обязательства		27 640	27 640
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	6 926	6 926
Итого долгосрочные обязательства		2 539 172	2 413 885
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	13	1 377 757	1 461 396
Обязательство по аренде	6	53 382	117 573
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов		329 102	2 595
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	769 176	756 084
Задолженность перед персоналом организации		79 316	96 713
Прочие нефинансовые обязательства		64 007	53 546
Кредиторская задолженность по уплате налогов	15	145 005	225 478
Итого краткосрочные обязательства		2 817 745	2 713 385
Итого обязательства		5 356 917	5 127 270
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 040 797	9 974 728

Генеральный директор

С.Н.Долгов

27 августа 2021

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 31 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности



**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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 2021 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Доходы от основной деятельности			
Выручка от продажи электроэнергии		1 764 491	1 412 609
Выручка от продажи теплоэнергии		1 985 916	2 086 381
Выручка от ГВС		207 517	221 479
Выручка от аренды		—	1 312
Прочие доходы		49 389	61 973
Итого доходы от основной деятельности		4 007 313	3 783 754
Расходы по основной деятельности	16	(3 546 029)	(3 776 150)
Чистый убыток от обесценения финансовых активов		—	—
Прибыль от основной деятельности		461 284	7 604
Затраты на финансирование	17	(90 410)	(99 067)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	17	(30 417)	(14 924)
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных организаций	8	(24 216)	(9 108)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	7	(3 429)	—
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		312 812	(115 495)
Расходы по налогу на прибыль		(169 180)	(87 629)
Прибыль/(убыток) за период		143 632	(203 124)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
акционеров Группы		142 531	(196 754)
неконтрольные доли участия		1 101	(6 370)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, не подлежащие реклассификации впоследствии в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД		22 564	—
Влияние налога на прибыль		(4 513)	—
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль		18 051	—
Прочий совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
акционеров Группы		18 051	—
неконтрольные доли участия		—	—
Общий совокупный доход/(убыток)		161 683	(203 124)
Приходящийся на:			
акционеров Группы		160 582	(196 754)
неконтрольные доли участия		1 101	(6 370)
Прибыль/(убыток) на акцию		2,06	(1,66)

Генеральный директор



С.Н.Долгов

27 августа 2021

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

		За шесть месяцев, закончившихся	
	Прим.	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыли/(убыток) до налогообложения		312 812	(115 495)
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от основной деятельности:</i>			
Амортизация внеоборотных активов	5,6,7,9	189 230	265 244
Финансовые (доходы)/ расходы нетто (исключая % расходы по пенсионным обязательствам)	17	(7 896)	(30 837)
Затраты на финансирование		90 410	99 067
Процентные расходы по аренде активов в форме прав пользования	6	38 313	45 761
Чистая (прибыль)/убыток от обесценения финансовых активов		10 069	5 071
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	7	3 429	—
Доля в (прибыли) / убытке ассоциированных организаций		24 216	9 108
Расходы от выбытия внеоборотных активов	5,7,9	9 905	42 068
Поправка на прочие операции в неденежной форме		2 074	468
Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		672 562	320 455
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(104 580)	(314 590)
Изменение товарно-материальных запасов		5 867	23 631
Изменение кредиторской задолженности и начислений		6 156	965 823
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(22 778)	26 420
Налог на прибыль, уплаченный		(82 136)	(22 528)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		475 091	999 211
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение внеоборотных активов		(121 186)	(81 168)
Получено от реализации финансовых вложений		7 435	30 856
Итого (использовано)/поступило денежных средств на (от) инвестиционную деятельность		(113 751)	(50 312)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления заемных средств		1 070 000	250 000
Погашение займов		(1 170 160)	(1 100 160)
Погашение обязательств по аренде	6	(65 314)	(95 776)
Проценты уплаченные		(101 484)	(93 816)
Дивиденды, выплаченные Группой	12	(2)	—
Итого поступление / (использование) денежных средств по (в) финансовой деятельности		(266 960)	(1 039 752)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		94 380	(90 853)
Денежные средства на начало периода	10	41 406	136 341
Денежные средства на конец периода	10	135 786	45 488

Генеральный директор

С.Н.Долгов

27 августа 2021

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 31 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности



ПАО «КГК»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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

	Акционерный капитал					Итого капитал
	Уставный капитал	Фонд переоценки инвестиционной недвижимости	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	
На 1 января 2020 года	985 294	31 180	3 830 207	4 846 681	23 736	4 870 417
Убыток за период	—	—	(196 754)	(196 754)	(6 370)	(203 124)
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	(196 754)	(196 754)	(6 370)	(203 124)
Дивиденды	—	—	—	—	—	—
На 30 июня 2020 года	985 294	31 180	3 633 453	4 649 927	17 366	4 667 293
На 1 января 2021 года	985 294	31 180	3 820 137	4 836 611	10 847	4 847 458
Прибыль за период	—	—	142 531	142 531	1 101	143 632
Прочие совокупные доходы, за вычетом налога	—	—	18 051	18 051	-	18 051
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	160 582	160 582	1 101	161 683
Дивиденды	—	—	(325 261)	(325 261)	-	(325 261)
На 30 июня 2021 года	985 294	31 180	3 655 458	4 671 932	11 948	4 683 880

Генеральный директор

С.Н.Долгов

27 августа 2021

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 31 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности



**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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 700,151 млн. кВтч и тепловой энергии – 1,061 млн.Гкал.

Структура акционеров ПАО «КГК» на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

	% владения	
	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Акционеры		
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 2021 года ПАО «КГК» имело 3 филиала (на 31 декабря 2020 года – 3).

Консолидированная финансовая отчетность ПАО "Курганская генерирующая компания" и ее дочерних обществ (далее «Группа») подготовлена по состоянию на 30 июня 2021 г. и за 6 месяцев 2021 года по указанную дату. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние предприятия:

Наименование	Вид деятельности	Доля владения на 30.06.2021 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 «Курганские городские тепловые сети»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии), кондиционирование воздуха	—	100%

На 31.12.2020 г. ООО «Курганские городские тепловые сети» находилось в стадии ликвидации на основании решения, принятого участником от 27 марта 2020 г., и ЕГРЮЛ записи от 10 апреля 2020 г. (ликвидировано 22.04.2021г.).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

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 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.

Влияние пандемии коронавируса (COVID-19)

Воздействие пандемии коронавируса (COVID-19) продолжается, и, хотя оно не повлекло финансовых убытков в 1 полугодии 2021, 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, вакцинирование и любые другие экономические меры, которые могут быть приняты.

Основными видами деятельности ПАО «КГК» и предприятий Группы является выработка электрической энергии (мощности), поставляемой на оптовый рынок (ОРЭМ), выработка тепловой энергии и горячей воды, поставляемой конечным потребителям на территории Курганской области. Несмотря на то, что виды деятельности, осуществляемые Группой, и энергетическая отрасли в целом не включены в 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.), руководство Группы в своих планах учитывает влияние пандемии на экономическую активность покупателей и на расходы Группы.

ПАО «КГК» как субъект ОРЭМ, реализует вырабатываемую электроэнергию (мощность) особым субъектам оптового рынка – гарантирующим поставщикам через уполномоченного коммерческого оператора оптового рынка АО «Администратор торговой системы» и организацию коммерческой инфраструктуры ОРЭМ - АО «Центр финансовых расчетов». 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 первое полугодие 2021 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года подтвердил отсутствие новых гарантирующих поставщиков с низкой платежной дисциплиной.

Основной категорией потребителей, приобретающих тепловую энергию и горячую воду, является население. С 2018 года Группа как ресурсоснабжающая организация выстраивает правоотношения с потребителями на основании «прямых» договоров ресурсоснабжения, минуя управляющие компании и, тем самым снижая кредитный риск. Реализованная Группой схема заключения таких «прямых» договоров

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

позволила проводить работу по начислению сбору, 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-июнь 2021 года составляет 100%.

С начала развития негативной эпидемиологической ситуации предприятиями Группы организованы особые условия работы сотрудников и внедрены необходимые мероприятия по охране здоровья. 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.

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.

Таким образом Группа планирует продолжение работы в штатном режиме и выполнение всех взятых на себя обязательств. Учитывая государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, отсутствие валютного риска и мероприятия по снижению кредитного риска, а также отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19, Группа оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Группы как ограниченное. По мнению руководства Группы, сложившаяся ситуация не может оказать такого влияния, которое повлекло бы за собой перерывы в деятельности в обозримом будущем.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Основа подготовки

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 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.

(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 2020 год.

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

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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, %;

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 раскрыта в Примечании 14.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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)

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 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 2020 год, за исключением изменений, возникших в связи с введением в действие с 1 января 2021 года или другой указанной даты новых и/или пересмотренных стандартов и интерпретаций, описанных ниже.

Рассмотрение возможного изменения учетной политики с 1 января 2022 года

Руководство Группы рассматривает изменения учетной политики в отношении оценки отдельных групп основных средств, а именно переход на модель учета по переоцененной стоимости. В 2021 году и предыдущих отчетных периодах применялась модель учета по фактическим затратам (за вычетом накопленной амортизации и обесценения) для всех групп основных средств.

По ожиданиям руководства Группы, изменение учетной политики будет способствовать представлению более надежной и уместной информации, поскольку модель учета по переоцененной стоимости позволит учесть реальное влияние регулярного обновления, усовершенствования и капитального ремонта на техническое состояние и стоимость генерирующих активов Группы.

Для генерирующих активов, которые в большей части являются специализированными, стоимость будет определяться в основном с использованием затратного подхода. Затратный подход – это подход, основанный на экономическом принципе, согласно которому покупатель не заплатит за актив сумму большую, чем необходимо для получения актива равной полезности посредством его покупки или строительства. Определенные таким образом полные затраты замещения или воспроизводства рассматриваемого объекта уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износов. Затраты замещения определяются на основании специализированных справочников, нормативной документации, расценок в строительстве, цен производителей, актуальных на дату проведения оценки, физический и функциональный износ определяется на основании данных о возрасте активов, их фактическом состоянии, режиме эксплуатации и т.д.

Группа не предполагает в обозримом будущем продавать или изменять способ использования объектов основных средств, а намерена и в дальнейшем использовать их для оказания услуг или в административных целях.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты. Изменения представляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда IBOR заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной сокращенной финансовой отчетности и указанные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Изменения к стандартам	Выпущены	Применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся	Изменения уточняют
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Март 2021 года	01.04.2021 года или после этой даты	Продлевается действующая уступка по договорам аренды, которая вступила в силу в связи со вспышкой коронавируса, позволяющая арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии, модификациями договоров аренды. Такие уступки учитываются арендатором как если бы они не были модификациями.
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Январь 2020 года	01.01.2020 года или после этой даты	Уточняются критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных
	Февраль 2021 года	01.01.2023 года или после этой даты	Применение концепции существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	Май 2020 года	01.01.2022 года или после этой даты	Какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	Май 2020 года	01.01.2022 года или после этой даты	Какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	Май 2020 года	01.01.2022 года или после этой даты	Запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Такие доходы от продаж и соответствующие им затраты признаются в составе прибыли или убытка
МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских ошибках и оценках»	Февраль 2021 года	01.01.2023 года или после этой даты	Уточняется, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменения учетной политики

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменения к стандартам	Выпущены	Применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся	Изменения уточняют
МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	Май 2021 года	01.01.2023 года или после этой даты	Освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Примечание 4. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Связанными сторонами по отношению к Группе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, являлись:

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

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 2021 г.			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.		
Фонд развития электроэнергетики	73 493	—	130 870	4	—	6 233
ООО «Курганский Индустриальный парк»	3 468	1 294	—	3 479	719	—
	76 961	1 294	130 870	3 483	719	6 233
	На 31 декабря 2020 г.			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.		
Фонд развития электроэнергетики	67 260	—	130 870	—	—	11 145
ООО «Курганский Индустриальный парк»	1 960	431	—	1 782	719	—
	69 220	431	130 870	1 782	719	11 145

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 выдача и погашение займов не осуществлялась). За 6 месяцев 2021 года сумма начисленных процентов по всем займам, выданным Фонду развития электроэнергетики, составила 6 233 тыс. рублей, погашения задолженности по процентам не производилось. Дебиторская задолженность по процентам составила на 30.06.2021 – 73 493 тыс. рублей, на 31.12.2020 - 67 260 тыс.рублей.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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 (продолжение)

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 2021 года, составил 64 007 тыс. рублей (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года 11 550 тыс. рублей). Другие вознаграждения не выплачивались.

Кредиторская задолженность по расчетам на 30 июня 2021 года составила 816 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 794 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность на 30 июня 2021 года составила 46 649 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 46 649 тыс. рублей).

Вознаграждение членам Совета директоров ПАО «КГК» в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, не выплачивалось.

ПАО «КТК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Основные средства

	Сооружения и линии		Оборудование	Земля	Прочие основные средства		Незавершенное строительство	ВСЕГО
	Здания	электропередач и теплосети						
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	2 090 904	3 925 490	2 806 187	1 815	151 600	320 560	9 296 556	
Поступления	—	—	—	—	1 138	121 328	122 466	
Выбытия	(426)	(342)	(388)	—	(8)	(9 693)	(10 857)	
Перевод из незавершенного строительства	2 304	—	92 027	—	1 361	(95 692)	—	
Сальдо на 30 июня 2021 г.	2 092 782	3 925 148	2 897 826	1 815	154 091	336 503	9 408 165	
Накопленная амортизация								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(918 370)	(2 429 598)	(1 313 361)	—	(90 075)	—	(4 751 404)	
Начисления за период	(18 916)	(55 694)	(72 493)	—	(6 527)	—	(153 630)	
Выбытия	261	266	418	—	7	—	952	
Сальдо на 30 июня 2021 г.	(937 025)	(2 485 026)	(1 385 436)	—	(96 595)	—	(4 904 082)	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.								
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 г.	1 172 534	1 495 892	1 492 826	1 815	61 525	320 560	4 545 152	
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 г.	1 155 757	1 440 122	1 512 390	1 815	57 496	336 503	4 504 083	

ПАО «КГК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

	Сооружения и линии		Оборудование	Земля	Прочие основные средства		Незавершенное строительство	ВСЕГО
	Здания	электропередач и теплосети						
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	2 673 561	4 692 412	2 788 534	2 225	165 460	171 820	10 494 012	
Поступления	—	—	—	—	—	78 640	78 640	
Выбытия	(30 725)	(1 288)	(3 112)	—	(713)	(27 955)	(63 793)	
Реклассификация между группами	5 880	(14 605)	2 554	(1)	6 172	—	—	
Перевод из незавершенного строительства	2 102	—	15 597	180	1 031	(18 910)	—	
Сальдо на 30 июня 2020 г.	2 650 818	4 676 519	2 803 573	2 404	171 950	203 595	10 508 859	
Накопленная амортизация								
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(1 124 337)	(2 882 698)	(1 362 081)	—	(89 057)	—	(5 458 173)	
Начисления за период	(30 683)	(87 681)	(62 262)	—	(9 177)	—	(189 803)	
Выбытия	18 883	879	667	—	829	—	21 258	
Реклассификация между группами	(456)	7 353	(1 982)	—	(4 915)	—	—	
Сальдо на 30 июня 2020 г.	(1 136 593)	(2 962 147)	(1 425 658)	—	(102 320)	—	(5 626 718)	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.								
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	1 549 224	1 809 714	1 426 453	2 225	76 403	171 820	5 035 839	
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.								
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.	1 514 225	1 714 372	1 377 915	2 404	69 630	203 595	4 882 141	

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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 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 2020 года, с учетом корректировки на специфический риск текущей ситуации, Группа оценила ставку дисконтирования в размере 13,6%.

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 2021 года. Тем не менее, Группа продолжает анализировать влияние изменений экономической среды на ее деятельность, с тем чтобы по мере появления дополнительной информации по среде- 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 2021 г не включались (за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г – не включались).

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 (долгосрочные и краткосрочные)
	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	—	—	4 671	843	5 514	5 514
Прочие изменения*	—	(53 128)	(5 555)	(57)	(58 740)	(57 914)
Амортизация	(1 428)	(31 040)	(2 012)	(513)	(34 993)	
Процентный расход						38 313
Платежи						(65 314)
На 30 июня 2021 года	86 637	610 465	52 801	7 268	757 171	778 262

* Прочие изменения представлены изменениями стоимости Активов с правом пользования, вызванными модификациями и индексациями

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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 (продолжение)

	Активы в форме права пользования					Обязательства по аренде (долгосрочные и краткосрочные)
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 01 января 2020 года	90 459	755 138	59 793	8 049	913 439	972 084
Новые договоры	12 050	2 032	—	65	14 147	14 147
Амортизация	(3 332)	(55 621)	(12 923)	(2 974)	(74 848)	45 761
Процентный расход						(95 776)
Платежи						
На 30 июня 2020 года	99 177	701 549	46 870	5 140	852 736	936 214

Примечание 7. 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	(224)	(3 204)	(3 429)
Остаток на 30 июня 2021 г.	27 920	25 210	53 130
	Земельные участки	Здания	Итого
Остаток на 01 января 2020 г.	30 974	33 375	64 349
Изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отраженные в составе прибыли или убытка	—	—	—
Остаток на 30 июня 2020 г.	30 974	33 375	64 349

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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.
- Аналогии 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 сравнимых 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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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.

Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные организации

Группа учитывает методом долевого участия следующие объекты инвестиций:

Наименование	На 30 июня 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Ассоциированные организации				
ООО "Курганский Индустриальный парк"	365 172	49,01%	389 388	49,01%
Итого инвестиции, учитываемые методом долевого участия	365 172		389 388	

Инвестиции в ассоциированные организации:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г
Остаток на 1 января	389 388	354 845
Доля в убытке за отчетный год	(24 216)	(9 108)
Остаток на 30 июня	365 172	345 737

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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 2020 г.	1 420	260 089	261 509
Поступления	1 082	—	1 082
Выбытие	(563)	—	(563)
Сальдо на 30 июня 2021 г.	1 939	260 089	262 028
Накопленная амортизация и обесценение			
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(906)	(248 414)	(249 320)
Начисления за период	(607)	—	(607)
Выбытие	563	—	563
Сальдо на 30 июня 2021 г.	(950)	(248 414)	(249 364)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	514	11 675	12 189
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 г.	989	11 675	12 664
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	2 448	260 089	262 537
Поступления	567	—	567
Выбытие	(88)	—	(88)
Сальдо на 30 июня 2020 г.	2 927	260 089	263 016
Накопленная амортизация и обесценение			
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(1 485)	(248 414)	(249 899)
Начисления за период	(593)	—	(593)
Выбытие	66	—	66
Сальдо на 30 июня 2020 г.	(2 012)	(248 414)	(250 426)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	962	11 675	12 637
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.	915	11 675	12 590

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г.

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 540 135	2 586 316
Краткосрочные займы, предоставленные юридическим лицам, годовая средневзвешенная процентная ставка 1 полугодие 2021 г. - 7,25% до 10%; 2020 г. - 7,25% до 10%;	131 970	131 970
Денежные средства и их эквиваленты	135 786	41 406
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Паи некотируемые	612 617	590 053
Итого финансовые активы	3 420 508	3 349 745
Внеоборотные	—	—
Оборотные	3 420 508	3 349 745
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	2 051 224	2 162 458
Торговая и прочая кредиторская задолженность	774 065	763 007
Обязательства по аренде	778 263	857 663
Займы с переменной процентной ставкой	—	—
Итого финансовые обязательства	3 603 552	3 783 128
Долгосрочные	1 405 273	1 448 078
Краткосрочные	2 198 279	2 335 053

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

Денежные средства на банковских счетах	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ПАО Сбербанк	Baa3	Moody's	61 786	11 465
АО КБ Агропромкредит	B2	Moody's	58 402	27 333
ПАО Банк ФК «Открытие»	Ba2	Moody's	15 344	2 406
АО «АБ «РОССИЯ»	ruAA	RAEX	5	23
Прочие			249	179
Итого денежные средства и их эквиваленты			135 786	41 406

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	867 927	1 167 883
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(105 085)	(99 496)
Прочая дебиторская задолженность	1 923 767	1 660 952
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(146 474)	(143 023)
Итого	2 540 135	2 586 316

Торговая и прочая дебиторская задолженность номинирована в российских рублях.

Примечание 12. Капитал

Уставный капитал

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 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

Базовый пробыль/(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 2021 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группой получена прибыль (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года получен убыток).

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 2021 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г
Общий совокупный доход/(убыток) за период, приходящийся на владельцев обыкновенных акций, тыс. рублей	112 894	(203 124)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, штук	122 453 406	122 453 406
Базовый и разводненный доход/(убыток) на акцию, рубли	0,92	(1,66)

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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 2020 начислены в сумме 325 261 тыс. рублей (из них по привилегированным акциям 48 789 тыс. руб., в размере 3,459319108275298 рублей на одну акцию; по обыкновенным акциям 276 472 тыс. руб., в размере 2,249600111327242 рублей на одну акцию). Дивиденды в полной сумме выплачены в июле-августе 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.

Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.12.2023	300 902	401 062
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,00%	15.09.2022	300 000	300 000
ПАО Сбербанк России	Рубли	12,50%	15.03.2024	72 565	-
Итого долгосрочные кредиты и займы				673 467	701 062
Краткосрочные кредиты и займы					
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,00%	возобновляемая кредитная линия сроком до 29.12.2022	1 000 000	1 000 000
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	30.06.2022	200 320	200 320
ПАО Сбербанк России	Руб.	9,40%	26.08.2021	150 000	150 000
АО КБ Агропромкредит	Рубли	12,50%	31.01.2021	-	70 000
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.07.2021	637	917
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.07.2021	193	231
ПАО Сбербанк России	Руб.	9,00%	31.07.2021	370	443
ПАО Сбербанк России	Руб.	8,00%	31.07.2021	1 279	1 462
ПАО "СУЭНКО"	Рубли	1,25 от ключевой ставки ЦБ РФ	31.12.2021	24 958	24 958
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных заемных средств				1 377 757	1 461 396
ИТОГО:				2 051 224	2 162 458

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**
(не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (продолжение)

Обеспечение

Компания заключила договоры залога имущества с ПАО «Сбербанк» в обеспечение исполнения заемщиком обязательств по кредитным договорам, заключенным в 2018-2021 годах:

<i>Вид договора</i>	<i>Номер и дата</i>	<i>Залоговая сумма</i>
Договор залога	13 от 22.02.2019г.	1 042 558
Договор залога	91145 от 25.03.2020г.	871 9156
Договор залога	91176 от 28.09.2020 г	1 052 480
Договор ипотеки	14 от 22.02.2019г.	217 595
Договор ипотеки	91146 от 28.06.2020г.	194 741

Примечание 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	738 811	712 886
Прочая кредиторская задолженность	37 291	50 121
Итого	776 102	763 007
<i>Долгосрочная</i>	6 926	6 926
<i>Краткосрочная</i>	769 176	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.

Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налог на прибыль	-	57 695
Налог на доходы физических лиц	6 315	8 866
Налог на добавленную стоимость	94 002	119 746
Налог на имущество	12 901	10 482
Страховые взносы во внебюджетные фонды	30 534	27 107
Прочие налоги	1 253	1 582
Итого	145 005	225 478

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 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 2021 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г
Расходы на топливо (газ, мазут, уголь)	(1 373 600)	(1 492 122)
Себестоимость проданной покупной электроэнергии	(691 926)	(295 602)
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(497 624)	(608 299)
Производственные материальные затраты (эл.эн., теплоэн., водосн.)	(294 748)	(372 121)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(154 237)	(201 225)
Расходы от реализации прав требования	(85 688)	(189 206)
Прочие материалы	(79 640)	(69 503)
Агентское вознаграждение по сбыту энергоресурсов	(62 413)	(66 479)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(45 484)	(112 123)
Амортизация активов в форме права пользования	(34 993)	(62 367)
Услуги диспетчеризации	(28 774)	(26 221)
Налоги, кроме налога на прибыль	(26 965)	(24 464)
Транспортные услуги	(24 922)	(23 219)
Прочие услуги сторонних организаций	(21 747)	(16 686)
(Начисление) / восстановление резерва под кредитные убытки	(10 069)	(5 071)
Вневедомственная охрана	(5 329)	(13 154)
Расходы по арендной плате	(2 074)	(2 533)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(1 854)	(25 465)
Капитализированные расходы	408	363
Прочие расходы	(104 350)	(170 653)
Итого расходов	(3 546 029)	(3 776 150)

Примечание 17. Затраты на финансирование и финансовые расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г
Процентные расходы по заемным средствам	(90 410)	(99 067)
Затраты на финансирование	(90 410)	(99 067)
Процентные расходы по аренде	(38 313)	(45 761)
Процентный доход	7 435	30 856
Курсовые разницы	461	(19)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(30 417)	(14 924)

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

Отсутствуют существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, подготовленной в соответствии с МСФО.