

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

04.04.2024 № ТР-642

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «КГК» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

### **Основание для выражения мнения**

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

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

### **Обесценение дебиторской задолженности**

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками

дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ вероятности оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса управления дебиторской задолженностью, тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в пп. 2.17, 3.6 и 3.7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Переоценка основных средств**

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

Основные средства Общества представляют собой, главным образом, объекты специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса, что не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости. Соответственно, справедливая стоимость таких объектов определяется Обществом преимущественно затратным подходом без учета всех видов износа.

Мы анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения подхода с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных в Российской Федерации, а также того, что подходы, использованные в расчетах, являются уместными и применяются последовательно, а изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

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

Информация в отношении переоценки основных средств раскрыта в п. 2.4 и п.3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «КГК» за 2023 год и отчете эмитента ПАО «КГК» за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «КГК» за 2023 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

*2*



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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «КГК» за 2023 год и/или отчетом эмитента ПАО «КГК» за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

#### **Председатель Правления**

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

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

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

Н.Н. Усанова

#### **Аудируемое лицо:**

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1064501172416.



**Аудитор:**

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

Место нахождения: 119285, 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, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация **Публичное акционерное общество "Курганская генерирующая компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Публичное акционерное общество** / **Иная смешанная российская собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

**640000, Курганская обл, Курган г, Конституции пр-кт, дом № 29 а**

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2023
78739752		
4501122913		
35.11.1		
12247	49	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**ООО "ТОП РУСЬ"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/  
ОГРНИП

<b>7722020834</b>
<b>1027700257540</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	8 345 681	7 782 147	7 277 310
	в том числе:				
	основные средства		7 588 971	7 134 762	6 332 858
	незавершенное строительство		290 395	216 510	236 449
	оборудование к установке		69 616	67 207	76 513
	авансы под строительство и приобретение основных средств		16 169	10 946	1 085
	право пользования активом		328 277	317 110	594 798
	запасы для строительства и капитальных ремонтов		16 537	-	-
	инвестиционная недвижимость		35 716	35 612	35 607
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	630 241	851 254	389 707
	Отложенные налоговые активы	1180	2 296 130	2 247 306	2 352 220
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 966	2 393	1 006
	Итого по разделу I	1100	11 274 018	10 883 100	10 020 244
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.5	Запасы	1210	728 152	702 443	566 512
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 625	44 471	6 648
3.6	Дебиторская задолженность	1230	2 710 054	3 188 190	2 852 408
3.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	110 159	27 459	601 159
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	125 971	42 932	99 292
	Прочие оборотные активы	1260	29 780	33 613	14 176
	в том числе:				
	долгосрочные активы к продаже		12 647	13 817	13 968
	прочие оборотные активы		17 133	19 796	208
	Итого по разделу II	1200	3 709 741	4 039 108	4 140 194
	<b>БАЛАНС</b>	1600	14 983 759	14 922 208	14 160 438



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	985 294	985 294	985 294
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.13	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 913 739	1 817 228	1 566 942
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	49 265	49 265	49 265
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 304 498	4 014 034	3 840 931
	Итого по разделу III	1300	7 252 796	6 865 821	6 442 432
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.9	Заемные средства	1410	320 000	421	350 663
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 031 296	3 902 101	3 829 280
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.9	Прочие обязательства	1450	322 851	293 165	526 978
	в том числе:				
	обязательства по аренде		322 851	286 239	520 052
	кредиторская задолженность		-	6 926	6 926
	Итого по разделу IV	1400	4 674 147	4 195 687	4 706 921
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.10	Заемные средства	1510	1 404 108	1 602 483	1 502 885
3.10	Кредиторская задолженность	1520	1 577 714	2 175 526	1 387 612
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.10	Оценочные обязательства	1540	55 676	43 486	44 980
3.10	Прочие обязательства	1550	19 318	39 206	75 608
	в том числе:				
	обязательства по аренде		19 318	39 206	75 608
	Итого по разделу V	1500	3 056 816	3 860 700	3 011 085
	<b>БАЛАНС</b>	1700	14 983 759	14 922 208	14 160 438

Руководитель

Прибылев Александр  
Сергеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

7

# Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

за Январь - Декабрь 2023 г.					
			Коды		
			0710002		
			31	12	2023
			78739752		
			4501122913		
			35.11.1		
			12247	49	
			384		
Форма по ОКУД					
Дата (число, месяц, год)					
Организация	Публичное акционерное общество "Курганская генерирующая компания"		по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН		
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность			по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
3.15	Выручка	2110	7 411 304	7 556 576
3.15	Себестоимость продаж	2120	(6 643 821)	(7 097 038)
3.15	Валовая прибыль (убыток)	2100	767 483	459 538
3.15	Коммерческие расходы	2210	(13 952)	(41 953)
3.15	Управленческие расходы	2220	(240 158)	(172 890)
3.15	Прибыль (убыток) от продаж	2200	513 373	244 695
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	10 833	7 181
	Проценты к уплате	2330	(216 900)	(186 663)
3.16	Прочие доходы	2340	1 224 123	4 439 730
3.16	Прочие расходы	2350	(835 134)	(4 064 066)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	696 295	440 877
	Налог на прибыль	2410	(157 108)	(134 555)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(101 164)	(22 414)
	отложенный налог на прибыль	2412	(55 944)	(112 141)
	Прочее	2460	(45)	(4 310)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	539 142	302 012



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	122 291	312 867
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(24 458)	(62 573)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	636 975	552 306
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
3.18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4,4	2,47
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	4,4	2,47

Руководитель

Прибылев Александр  
Сергеевич

(подпись)

цифровая подпись

1 апреля 2024 г.



# Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

за Январь - Декабрь 2023 г.				Коды	
Форма по ОКУД				0710004	
Дата (число, месяц, год)				31	12 2023
Организация	Публичное акционерное общество "Курганская генерирующая компания"			78739752	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН 4501122913	
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии тепловыми электростанциями			35.11.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Иная смешанная российская / собственность			12247 49	
Публичное акционерное общество				по ОКФС / ОКФС	
Единица измерения:	в тыс. рублей			по ОКЕИ 384	

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	985 294	-	1 566 942	49 265	3 840 931	6 442 432
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	250 287	-	302 013	552 300
В том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X	X	250 287	X		302 013
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X		250 287
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(130 000)	(130 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(130 000)	(130 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	985 294	-	1 817 228	49 265	4 014 034	6 865 821
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	96 511	-	540 464	636 975
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	539 142	539 142
переоценка имущества	3312	X	X	96 511	X	-	96 511
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее	3317	-	-	-	-	1 322	1 322
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(250 000)	(250 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(250 000)	(250 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	985 294	-	1 913 739	49 265	4 304 498	7 252 796


2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-



3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	7 252 796	6 865 821	6 442 432



Руководитель

Прибылев Александр Сергеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Публичное акционерное общество "Курганская генерирующая компания"**  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями**  
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность**  
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710005		
31	12	2023
78739752		
4501122913		
35.11.1		
12247		49
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	8 299 236	7 331 558
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 799 095	6 871 332
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 346	10 934
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	493 795	449 292
Платежи - всего	4120	(7 749 822)	(6 660 516)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 817 763)	(5 401 839)
в связи с оплатой труда работников	4122	(828 199)	(694 427)
процентов по долговым обязательствам	4123	(185 484)	(150 660)
налога на прибыль организаций	4124	(127 539)	(56 817)
взносы в негосударственные фонды	4125	(278 785)	(157 487)
прочие платежи	4129	(512 052)	(199 286)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	549 414	671 042
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	453 573	16 069
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	69
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	165 000	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	287 084	16 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 489	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(751 404)	(284 901)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(429 187)	(242 113)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(488)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(238 900)	(42 300)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(83 317)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(297 831)	(268 832)



Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2 972 734	3 540 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 972 734	3 540 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 141 279)	(3 998 570)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(245 306)	(127 363)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 853 563)	(3 805 523)
прочие платежи	4329	(42 410)	(65 684)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(168 545)	(458 570)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	83 038	(56 360)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	42 932	99 292
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	125 970	42 932
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Прибылев Александр  
Сергеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

15

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
<b>Нематериальные активы - всего</b>	за 20__ г.	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	за 20__ г.	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
в том числе:	за 20__ г.	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	за 20__ г.	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
(вид нематериальных активов)	за 20__ г.	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	за 20__ г.	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
(вид нематериальных активов)	за 20__ г.	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	за 20__ г.	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
и т.д.											

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	На 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			



## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На _____ г.	На 31 декабря 20 ____ г.	На 31 декабря 20 ____ г.
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	за 20 ____ г.		( )		( )		( )		( )
	за 20 ____ г.		( )		( )		( )		( )
	за 20 ____ г.		( )		( )		( )		( )
в том числе:	за 20 ____ г.		( )		( )		( )		( )
	за 20 ____ г.		( )		( )		( )		( )
	за 20 ____ г.		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г.		( )		( )		( )		( )
	за 20 ____ г.		( )		( )		( )		( )
	за 20 ____ г.		( )		( )		( )		( )
и т.д.									

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20__ г.			( )	( )	
	за 20__ г.			( )	( )	
в том числе:	за 20__ г.			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20__ г.			( )	( )	
	за 20__ г.			( )	( )	
	за 20__ г.			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20__ г.			( )	( )	
и т.д.				( )	( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20__ г.			( )	( )	
	за 20__ г.			( )	( )	
в том числе:	за 20__ г.			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20__ г.			( )	( )	
	за 20__ г.			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20__ г.			( )	( )	
и т.д.				( )	( )	



## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	перереценена			
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 23 г.	13 245 435	( 5 757 951 )	933 023	( 94 431 )	10 365	( 644 609 )	638 116	( 376 984 )	14 722 143	( 6 769 179 )
	за 20 22 г.	11 558 568	( 4 595 303 )	672 847	( 279 236 )	28 836	( 557 243 )	1 293 256	634 241	13 245 435	( 5 757 951 )
	за 20 23 г.	1 020 903	( 282 885 )	10 714	( 3 966 )	2 025	( 25 068 )	-9 844	( 7 294 )	1 017 807	( 313 222 )
	за 20 22 г.	894 063	( 230 096 )	34 361	( 353 )	157	( 22 264 )	92 832	30 682	1 020 903	( 282 885 )
	за 20 23 г.	4 752 593	( 2 329 453 )	51 844	( 5 653 )	4 144	( 236 710 )	519 138	( 281 349 )	5 317 922	( 2 843 368 )
Сооружения и передаточные устройства	за 20 22 г.	4 170 234	( 1 933 849 )	205 797	( 812 )	730	( 200 598 )	377 374	195 736	4 752 593	( 2 329 453 )
	за 20 23 г.	11 248	( 0 )		( 7 291 )	0	( 0 )			3 957	( 0 )
	за 20 22 г.	11 191	( 0 )	57		0	( 0 )			11 248	( 0 )
	за 20 23 г.	6 326 879	( 2 986 342 )	12 653	( 1 927 )	1 367	( 246 121 )	128 822	( 88 341 )	5 486 427	( 3 319 437 )
	за 20 22 г.	5 463 407	( 2 360 750 )	48 403	( 7 981 )	1 344	( 219 175 )	823 050	407 761	6 326 879	( 2 986 342 )
Офисное оборудование	за 20 23 г.	12 830	( 6 633 )	1 558			( 1 751 )			14 388	( 8 384 )
	за 20 22 г.	11 241	( 4 888 )	1 854	( 265 )	250	( 1 995 )			12 830	( 6 633 )
	за 20 23 г.	45 571	( 26 980 )	0			( 4 226 )			45 571	( 31 206 )
	за 20 22 г.	45 571	( 21 548 )				( 5 432 )			45 571	( 26 980 )
	за 20 23 г.	20 757	( 11 504 )	296	( 137 )	68	( 3 136 )			20 916	( 14 572 )
Транспорт	за 20 22 г.	19 560	( 8 729 )	1 447	( 250 )	251	( 2 964 )		62	20 757	( 11 504 )
	за 20 23 г.	719 796	( 96 406 )	751 789	( 0 )	0	( 107 291 )			1 471 585	( 203 697 )
	за 20 22 г.	348 099	( 35 040 )	371 697	( 0 )		( 61 366 )			719 796	( 96 406 )
	за 20 23 г.	334 858	( 17 748 )	104 169	( 75 457 )	2 761	( 20 306 )			363 570	( 35 293 )
	за 20 22 г.	595 202	( 403 )	9 231	( 269 575 )	26 104	( 43 449 )			334 858	( 17 748 )
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 г.										
	за 20 г.										
	за 20 г.										
	за 20 г.										
	за 20 г.										

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 23 г.	294 663	982 630	( 48 )	( 884 528 )	392 717
в том числе:	за 20 22 г.	314 047	651 237	( 1 460 )	( 669 161 )	294 663
Оборудование к установке	за 20 23 г.	67 207	8 863	( 48 )	( 6 406 )	69 616
	за 20 22 г.	76 513	11 629	( 1 453 )	( 19 482 )	67 207
Вложения во внеоборотные активы	за 20 23 г.	216 510	941 061	( )	( 867 176 )	290 395
	за 20 22 г.	236 449	628 662	( 7 )	( 648 594 )	216 510
Авансы выданные по строительству основных средств	за 20 23 г.	10 946	16 169	( )	( 10 946 )	16 169
	за 20 22 г.	1 085	10 946	( 0 )	( 1 085 )	10 946
Запасы для строительства и капитальных ремонтов	за 20 23 г.		16 537	( )	( )	16 537
	за 20 22 г.			( 0 )	( )	0

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

Наименование показателя	3а 20 23 г.	3а 20 22 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	794 374	471 170
в том числе:		
Здания	17 870	51 376
Сооружения и передаточные устройства	674 937	276 473
Машины и оборудование	101 567	143 321
Транспорт	0	0
Производственный инвентарь	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	851	278
в том числе:		
Здания	45	196
Сооружения и передаточные устройства	781	82
Машины и оборудование	25	0



## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	50 431	71 997	40 314
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	342 398	331 821	148 966
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	22 327	20 366	1 229 364
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	63 148	63 148	63 254
Иное использование основных средств (заполн. др.) по залоговой стоимости	194 741	3 379 290	3 379 290

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	перво-начальная стоимость	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 20 23 г.	1 012 184	( 160 930 )	0	( 191 397 )	29 616				820 787	( 190 546 )
	за 20 22 г.	534 399	( 144 692 )	647 420	( 169 635 )	16 238				1 012 184	( 160 930 )
в том числе:											
акции	за 20 23 г.	218 787	( 160 930 )			( 29 616 )				218 787	( 190 546 )
	за 20 22 г.	218 787	( 144 692 )			( 16 238 )				218 787	( 160 930 )
доли в УК	за 20 23 г.	793 397		0	( 191 397 )	( )				602 000	
	за 20 22 г.	315 612		647 420	( 169 635 )	( 0 )				793 397	
займы	за 20 23 г.										
	за 20 22 г.										
	за 20 23 г.										
	за 20 22 г.										
Краткосрочные - всего	за 20 23 г.	27 459		109 000	( 26 300 )					110 159	
	за 20 22 г.	601 159		42 300	( 616 000 )	( 0 )				27 459	
в том числе:					( )						
займы	за 20 23 г.	27 400		109 000	( 26 300 )					110 100	
	за 20 22 г.	1 100		42 300	( 16 000 )					27 400	
авансы	за 20 23 г.										
	за 20 22 г.										
прочие	за 20 23 г.	59			( )					59	
	за 20 22 г.	59			( 0 )					59	
	за 20 23 г.	0			( 0 )					0	
	за 20 22 г.	600 000		0	( 600 000 )					0	
Финансовых вложений - Итого	за 20 23 г.	1 039 643	( 160 930 )	109 000	( 217 697 )	29 616			( 0 )	930 946	( 190 546 )
	за 20 22 г.	1 135 558	( 144 692 )	689 720	( 785 635 )	16 238			( 0 )	1 039 643	( 160 930 )

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Финансовые вложения, находящиеся в запоре, - всего			
в том числе:			
(группы, виды)			
и т.д.			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего			
в том числе:			
(группы, виды)			
и т.д.			
Иное использование финансовых вложений			



#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себа- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 23 г.	702 443	( )	7 042 696	( 7 016 987 )			x	728 152	( )
	за 20 22 г.	680 000	( )	7 712 427	( 7 576 496 )			x	702 443	( )
	за 20 23 г.	699 965	( )	3 721 588	( 117 004 )			( 3 578 959 )	725 590	( )
	за 20 22 г.	564 386	( )	4 000 072	( 254 777 )			( 3 609 716 )	699 965	( )
(Сырье, материалы и драгоценные ценности)	за 20 23 г		( )		( 6 037 355 )			6 037 355	0	( )
	за 20 22 г.		( )		( 5 667 277 )			5 667 277	0	( )
(Головая продукция)	за 20 23 г	242	( )	761 646	( 671 632 )			( 89 959 )	297	( )
	за 20 22 г.	233	( )	1 540 987	( 1 449 406 )			( 91 572 )	242	( )
	за 20 23 г	1 353	( )	2 541 511	( 177 044 )			( 2 365 654 )	166	( )
	за 20 22 г.	1 169	( )	2 126 001	( 163 083 )			( 1 962 734 )	1 353	( )
(Запасы в незавершенном производстве)	за 20 23 г.		( )	13 952	( 13 952 )			( )		( )
	за 20 22 г.		( )	41 953	( 41 953 )			( )		( )
Прочие запасы и затраты	за 20 23 г	883	( )	3 999	( )			( 2 783 )	2 099	( )
	за 20 22 г.	724	( )	3 414	( )			( 3 255 )	883	( )
(Расходы будущих периодов)										

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	дату, - всего	в том числе:	дату, - всего	в том числе:	дату, - всего	в том числе:
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего						
	(группа, вид)					
и т.д.						
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего						
	(группа, вид)					
и т.д.						

24

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода			
		На начало года		поступление в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции)	погашение	Выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-гельным долгам
учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- гельным долгам	принятые, штрафы, и иные начисления	списание на финансовый результат			восста-новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 23 __ г.			199 698					199 698	
	за 20 22 __ г.	0	(    )		(    )	(    )		(    0    )		(    )
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 23 __ г.									
	за 20 22 __ г.	0	(    )		(    )	(    )		(    0    )		(    )
векселя	за 20 23 __ г.									
	за 20 22 __ г.			199 698				(    )	199 698	(    )
прочая	за 20 23 __ г.							(    )		(    )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 23 __ г.	3 317 192	( 129 002 )	543 344	147 575	( 1 213 786    )	( 33 668    )	( 121 299    )	0	2 760 657    ( 250 301    )
	за 20 22 __ г.	2 988 596	( 136 188    )	2 129 249	115 554	( 1 915 167    )	( 1 040    )	( 7 186    )	0	3 317 192    ( 129 002    )
в том числе:			(    )			(    )	(    )			(    )
расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 23 __ г.	2 178 570	( 84 751    )	265 064	0	( 383 261    )	( 31 748    )	( 67 969    )	0	2 028 625    ( 152 720    )
	за 20 22 __ г.	1 244 195	( 88 856    )	1 229 535		( 294 266    )	( 894    )	( 4 105    )	0	2 178 570    ( 84 751    )
авансы выданные	за 20 23 __ г.	55 584	( 811    )	105 926	0	( 34 774    )	(    )			126 736    ( 811    )
	за 20 22 __ г.	157 808	( 811    )	18 608		( 120 832    )	( 0    )	0		55 584    ( 811    )
векселя полученные	за 20 23 __ г.	138 759		0		( 90 416    )				48 343
	за 20 22 __ г.	0		138 759		(    )	(    )			138 759
прочая	за 20 23 __ г.	944 279	( 43 440    )	172 354	147 575	( 705 335    )	( 1 920    )	( 53 330    )		556 953    ( 96 770    )
	за 20 22 __ г.	1 586 593	( 46 521    )	742 347	115 554	( 1 500 069    )	( 146    )	( 3 081    )		944 279    ( 43 440    )
	за 20 23 __ г.	3 317 192	( 129 002    )	743 042	147 575	( 1 213 786    )	( 33 668    )	( 5 290    )	0	2 960 355    ( 250 301    )
Итого	за 20 22 __ г.	2 988 596	( 136 188    )	2 129 249	115 554	( 1 915 167    )	( 1 040    )	( 121 299    )	x	3 317 192    ( 129 002    )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	443 092		512 222		402 116	
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	312 423		380 331		222 508	
расчеты с поставщиками и заказчиками	811		811		811	
прочая	129 858		131 080		178 797	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		на финансовый результат	списание	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г.	7 347	320 000	0	( 7 347 )	( )	( )	320 000
	за 20 22 г.	357 589	0	0	( 350 242 )	( )	( )	7 347
в том числе:					( )	( )	( )	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 23 г.	6 926			( 6 926 )	( )	( )	0
	за 20 22 г.	6 926			( )	( )	( )	6 926
кредиты	за 20 23 г.	421	320 000		( 421 )	( )	( )	320 000
	за 20 22 г.	350 663	0	0	( 350 242 )	( )	( )	421
займы	за 20 23 г.	0			( )	( )	( )	0
	за 20 22 г.				( )	( )	( )	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г.	3 778 009	433 984	24 317	( 1 254 488 )	( 0 )	( )	2 981 822
	за 20 22 г.	2 890 496	2 511 880	2 350	( 1 626 515 )	( 2 )	( )	3 778 009
в том числе:					( )	( )	( )	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 23 г.	1 443 540	180 139	0	( 524 358 )	( )	( )	1 099 321
	за 20 22 г.	1 026 412	622 861		( 205 733 )	( )	( )	1 443 540
авансы полученные	за 20 23 г.	83 073	21 931		( 43 349 )	( )	( )	61 655
	за 20 22 г.	61 829	35 357		( 14 113 )	( )	( )	83 073
расчеты по налогам и сборам	за 20 23 г.	221 955	144 546		( 217 526 )	( )	( )	148 975
	за 20 22 г.	172 678	105 880		( 56 603 )	( )	( )	221 955
кредиты	за 20 23 г.	1 602 483	2 356	0	( 200 731 )	( )	( )	1 404 108
	за 20 22 г.	1 502 885	1 400 000	1 839	( 1 302 241 )	( )	( )	1 602 483
займы	за 20 23 г.	0		0	( 0 )	( )	( )	0
	за 20 22 г.	0			( )	( )	( )	0
прочая	за 20 23 г.	426 958	85 012	24 317	( 268 524 )	( )	( )	267 763
	за 20 22 г.	126 692	347 582	511	( 47 825 )	( )	( 2 )	426 958
Итого	за 20 23 г.	3 785 356	753 984	24 317	( 1 261 835 )	( )	( 0 )	3 301 822
	за 20 22 г.	3 248 085	2 511 680	2 350	( 1 976 757 )	( )	( 2 )	3 785 356



## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	45 982	51 154	54 391
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 982	51 154	54 391
расчеты с покупателями и заказчиками			
прочие			

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты	4 340 276	5 150 695
Расходы на оплату труда	827 071	700 322
Отчисления на социальные нужды	255 934	211 398
Амортизация	644 523	557 244
Прочие затраты	828 939	692 222
Итого по элементам	6 896 743	7 311 881
Изменение остатков (прирост (-); уменьшение (+)):	1 188	
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 897 931	7 311 881

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	43 486	84 313	( 72 123 )	( - )	55 676
в том числе:					
Резерв на выплату отпусковых	43 486	84 313	( 72 123 )	( - )	55 676
			( )	( )	
и т.д.					

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
<b>Полученные - всего</b>	-	-	-
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			
<b>Выданные - всего</b>	194 741	3 379 290	3 379 290
в том числе:			
по договору залога	0	2 966 954	2 966 954
по договору ипотеки	194 741	412 336	412 336

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 ____ г.		За 20 ____ г.	
Получено бюджетных средств - всего				
в том числе:				
на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы				
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г.			
в том числе:				
20 ____ г.				
20 ____ г.				
и т.д.				



# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУРГАНСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»

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

### 1. Общие сведения

#### 1.1. Организационная структура. Сведения об Обществе.

Публичное акционерное общество «Курганская генерирующая компания» (далее - «Общество») создано в результате реорганизации ОАО «Курганэнерго» в форме выделения (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Курганэнерго» от 17 ноября 2005 года).

Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Курганэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Курганэнерго», утвержденным внеочередным общим собранием ОАО «Курганэнерго» (протокол от 17 ноября 2005 года).

Общество создано без ограничения срока деятельности.

#### Полное фирменное наименование

Публичное акционерное общество "Курганская генерирующая компания"

#### Место нахождения и почтовый адрес

Российская Федерация, 640000, г. Курган, проспект Конституции, дом 29А

#### Дата государственной регистрации и регистрационный номер

Дата государственной регистрации эмитента: 01.07.2006 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): серии 45 № 000808773

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция ФНС России по г. Кургану

Основной государственный регистрационный номер: 1064501172416 от 01 июля 2006 г. ИФНС РФ по г. Кургану Курганской обл.

#### Перечень структурных подразделений

№	Наименование	Установленная мощность, мВт	Место нахождения
1	Курганская ТЭЦ	473,232	640015, г. Курган, пр-т Конституции, 29а
2	Тепловые сети	-	640015, г.Курган, Гайдара,89
3	Представительство в г.Москве	-	107045, г.Москва, пер.Просвирин,4

#### Основные виды деятельности ПАО «КГК»:

- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок;
- производство электрической и тепловой энергии;
- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;

- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов.

#### Сведения об уставном капитале

Уставный капитал Общества составляет 985 294 497.60 рублей.

**Количество акционеров, зарегистрированных в реестре на 31.12.2023г.: 1433**

#### Органы управления обществом

Согласно Уставу ПАО «КГК» органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

На основании протокола заседания совета директоров Публичного акционерного общества «Курганская генерирующая компания» №КГК-12/2023 от 06.10.2023 г. генеральным директором назначен Прибылев Александр Сергеевич.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023 г. входит 6 человек:

- Карапетян С.С.

-Прибылев А.С.

-Мелешенко А.В.

-Кураженков В.В

-Кашкин А.М.

-Сигидов Я.Ю.

#### 1.2. Информация о выпущенных акциях и их распределении.

На 31.12.2023 года уставный капитал ПАО «КГК» составляет **985 294 497.6 рублей** и разделен на **136 846 458 акции** номиналом 7.2 (Семь целых две десятых) рубля, включая 122 453 406 именные обыкновенные бездокументарные и 14 393 052 именные привилегированные акции, что составляет **100% уставного капитала Общества**. Общее количество размещенных акций 136 846 458 штук. Акции Общества являются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, организатором которого является ПАО «Московская биржа». Обыкновенные именные бездокументарные акции и привилегированные именные бездокументарные акции типа «А» Общества допущены в Третий уровень списка обращающихся акций.

#### Распределение акций ПАО «КГК» на 31.12.2023

Наименование акционера	Доля в уставном капитале Общества
<b>Юридические лица, в том числе:</b>	<b>99,455%</b>
Фонд развития Электроэнергетики	73,489%
АО КБ «АГРОПРОМКРЕДИТ»	6,169%
НКО АО «НРД» (номинальный держатель)	19,495%
Прочие	0,302%



<b>Физические лица</b>	<b>0,545%</b>
<b>ИТОГО:</b>	<b>100,0%</b>

### **Кадры**

Среднесписочная численность за 2023 г. – 1 249,8 человек. Списочная численность на 31.12.23 г. – 1 299 человек.

## **2. Основные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011года, Положения по бухгалтерскому учету (далее ПБУ) 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденного приказом МФ РФ от 6 октября 2008 года за №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года за №34н.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 п.19, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н;

-допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

-допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

-допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### **2.2. Методы оценки активов и обязательств**

Для отражения активов в бухгалтерском учете и отчетности Общество производит оценку этих активов в денежном выражении.

Оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется по сумме фактических затрат на его приобретение, сооружение, изготовление.

Активы и обязательства отражаются в отчетности по фактической стоимости, за исключением тех, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Рыночная стоимость определяется Обществом на основе данных независимой экспертной оценки.

### **2.3. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Статьи баланса на конец отчетного периода подтверждены результатами проведенной инвентаризации активов и финансовых обязательств. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

### **2.4. Учет основных средств, капитальных вложений, аренды.**

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие объекты, соответствующие признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не менее 40 000 рублей.



Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете следующими способами:

- по первоначальной стоимости
- по переоцененной стоимости

По переоцененной стоимости оцениваются следующие группы основных средств:

- здания;
- магистральные тепловые сети;
- тепловые сети (за исключением трубопроводов ГВС);
- турбогенераторы;
- котлы и котельные установки станций;
- инвестиционная недвижимость.

Переоценка проводится не чаще одного раза в год, на конец соответствующего отчетного года. Остальные группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Остальные группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

В момент принятия основного средства определяются элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты основных средств, на которые права собственности в соответствии с законодательством подлежат государственной регистрации, приобретенные или по которым закончены капитальные вложения, учитываются в составе основных средств с момента ввода в эксплуатацию.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду относятся Обществом к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Инвестиционная недвижимость учитывается Обществом на счете 01 «Основные средства».

Учет капитальный вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и т.п. затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Организация проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н.

Предмет аренды признается на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Предмет аренды в качестве права пользования активом может не признаваться Обществом в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по договорам, по которым Обществом не признается ППА и обязательство по аренде, учитываются Обществом в качестве расхода в соответствии с условиями договоров: равномерно или при предъявлении документов арендодателями.

Доходы при операционной аренде признаются ежемесячно в соответствии с условиями договоров.

## **2.5. Порядок учета нематериальных активов**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 г. №153н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н).

С 01.01.2024 г. учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30.05.2022 №86н.

Обществом был выбран альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 14/2022.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость свыше 100 тыс. руб.



## **2.6. Запасы**

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится (кроме оборудования к установке, медикаментов) по средней себестоимости группы однородных материально – производственных запасов по местам хранения.

Стоимость инструментов и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при передаче в эксплуатацию.

## **2.7. Оценка незавершенного производства**

Отраслевые особенности энергетики (основное производство, относящееся к процессу выработки теплоэнергии, электроэнергии и мощности) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

Оценка незавершенного производства по прочим работам и услугам, производится в сумме фактических затрат.

## **2.8. Порядок учета оборудования, требующего монтажа**

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения. Оборудование, сданное в монтаж, оценивается Организацией по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

## **2.9. Порядок учета финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

## **2.10. Порядок учета затрат на производство**

В учете ПАО «КГК» производится внутреннее разделение учета затрат по следующим видам деятельности: производство электрической энергии и мощности, производство и передача тепловой энергии и горячей воды по источникам тепловой энергии, производство пара, аренда, услуги промышленного характера, услуги непромышленного характера, услуги обслуживающих производств и хозяйств. Расходы, связанные с получением выручки, являются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции, работ, услуг.

## **2.11. Порядок учета товаров**

Товары в розничной торговле отражаются в учете по розничным (продажным) ценам без использования счета 42 «Торговая наценка». Учет товаров в столовых ведется по покупным ценам.

## **2.12. Порядок учета готовой продукции**

Учет готовой продукции отражается в балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.



### **2.13. Порядок учета доходов и расходов**

Выручка от продажи товара и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### **2.14. Порядок учета государственной помощи**

В целях бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на (п.4 ПБУ 13/2000):

- средства на финансирование капитальных расходов;
- средства на финансирование текущих расходов

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения денежных средств и ресурсов, отличных от денежных средств.

### **2.15. Учет кредитов и займов.**

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

### **2.16. Формирование обязательств**

В бухгалтерском учете создается резерв на оплату отпусков работникам. Резерв формируется исходя из обязательств Общества по оплате полученных дней отпуска работникам на дату отчетности. Расчет производится по каждому работнику. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

### **2.17. Формирование оценочных резервов**

Общество создает резерв сомнительных долгов. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резервы под обесценение финансовых вложений, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений. Резерв образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Общество создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей, формируемых для уточнения первоначальной стоимости материально-производственных запасов в балансе в соответствии с актуальной информацией на отчетную дату.

### **2.18. Порядок использования нераспределенной прибыли общества**

Структура направления использования нераспределенной прибыли Общества устанавливается общим собранием акционеров.

### 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

#### 3.1. Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена стоимость следующих активов:

Наименование актива	тыс. руб.		
	Величина на 31.12.2023	Величина на 31.12.2022	Величина на 31.12.2021
Остаточная стоимость собственных основных средств	7 588 971	7 134 762	6 332 858
Инвестиционная недвижимость	35 716	35 612	35 607
Остаточная стоимость арендованных основных средств	328 277	317 110	594 798
Незавершенное строительство	290 395	216 510	236 449
Оборудование к установке	69 616	67 207	76 513
Авансы выданные под строительство основных средств	16 169	10 946	1 085
Запасы для строительства и капитальных ремонтов	16 537		
<b>Всего</b>	<b>8 345 681</b>	<b>7 782 147</b>	<b>7 277 310</b>

\*данные после перехода на ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018.

По состоянию на 31.12.2023 года остаточная стоимость собственных основных средств составила 7 624 687 тыс. руб.

В отчетном периоде поступление основных средств составило 828 855 тыс. руб., выбытие составило 11 369 тыс. руб.

Согласно п.37 ФСБУ 6/2020 Обществом была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки были изменены сроки полезного использования некоторых основных средств.

По состоянию на 31.12.2023 года ликвидационная стоимость объектов основных средств признана Обществом равной 0 рублей.

Последняя переоценка основных средств была проведена на 31.12.2023 независимым оценщиком ИП Мухаметдиновым Р.Т. с применением затратного подхода.

В рамках настоящей оценки оценка объектов проводилась на допущении того, что рыночная стоимость эквивалентна его справедливой стоимости, основные методы оценки, допустимые в соответствии с МСФО, соответствуют трем традиционным подходам к оценке в соответствии с нормативно-методической базой законодательства РФ в области оценочной деятельности.

По результатам проведенной в 2023 г. переоценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, сумма дооценки основных средств, отнесенных на увеличение добавочного капитала составила 201 519,3 тыс. руб., сумма уценки основных средств, отнесенных на уменьшение добавочного капитала составила 79 228,4 тыс. руб. Сумма дооценки основных средств, отнесенных на финансовый результат составила 222 506,6 тыс. руб., сумма уценки, отнесенная на финансовый результат составила 83 664,9 тыс. руб., в том числе сумма дооценки инвестиционной недвижимости, отнесенной на финансовый результат составила 1 455,9 тыс. руб., сумма уценки инвестиционной недвижимости, отнесенной на финансовый результат составила – 1 352,5 тыс. руб.

Сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль на 31.12.2023 составляет 1 913 738,9 тыс. руб. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль в момент выбытия основных средств.

#### 3.2 Перечень основных объектов незавершенного строительства и оборудования

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Оборудование к установке	69 616	67 207	76 513
Прочие незавершенные капитальные вложения	290 395	216 510	236 449
Авансы под строительство основных средств	16 169	10 946	1 085



Запасы для строительства и капитальных ремонтов	16 537		
<b>Итого незавершенные капитальные вложения</b>	<b>392 717</b>	<b>294 663</b>	<b>314 047</b>

### 3.3 Арендованные основные средства

С 01.01.2022 года операции по аренде учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обществом был проведен анализ договоров аренды и были выделены договоры, не попадающие под действие Стандарта:

- если срок договора завершится до 31.12.2023 г.;
- если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

В этих случаях арендные платежи признаются равномерно в течение действия договора. Имущество, полученное в аренду, учитывается на балансе арендодателя.

Общество арендует имущество для осуществления хозяйственной деятельности.

#### Право пользования активом

тыс.руб.

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	покуплено	Выбыло объектов		Начислено амортизации	пересеченка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Право пользования активами -всего	2023	334 858	(17 748)	104 169	(75 457)	2 761	(20 306)			363 570	(35 293)
Право пользования активами -всего	2022	595 202	(403)	9 231	(269 575)	26 104	(43 449)			334 858	(17 748)

В 2023 году Обществом были начислены проценты по арендным обязательствам в сумме 33 184,6 тыс. руб.

Процентная ставка по договорам аренды определяется Обществом исходя из ставки процента, по которой на дату начала арендатор мог привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Признаки обесценения капитальных вложений и основных средств на 31.12.2023 г. отсутствуют.

### 3.4. Долгосрочные финансовые вложения

Структура и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за отчетный период отражены в разделе 3.1. Пояснений в табличной форме.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	На 31.12.23.		На 31.12.22г.	
	Учетная стоимость, тыс.руб.	Доля, %	Учетная стоимость, тыс.руб.	Доля, %
<b>Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ</b>				
ОАО «Современные коммунальные системы»	218 787	69,9297	218 787	69,9297
ООО «Курганские городские тепловые сети»	252 000	-	252 000	
ООО «Шадринские тепловые сети»	350 000		350 000	



Резерв под обесценение финансовых вложений	(190 546)		(160 930)	
Участие в уставных (складочных) капиталах зависимых обществ	-	-	-	-
ООО «Курганский индустриальный парк»			191 397	22,71
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Итого долгосрочных финансовых вложений	630 241	-	851 254	-

### 3.5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 728 152 тыс. руб., что составляет 19,63 % от оборотных активов или 4,86% от всех активов Общества.

#### Структура запасов

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Сырье, материалы и др. аналог. ценности	725 590	99,65	699 965	99,64	564 386	99,62
из них:						
мазут	4 723	0,65	89 305	12,71	43 887	7,75
уголь	71 978	9,89	71 978	10,25	71 978	12,71
дизельное топливо	747	0,10	749	0,11	922	0,16
другое технологическое топливо	176	0,02	178	0,02	298	0,05
запасные части	163 085	22,40	304 304	43,32	217 090	38,32
прочие сырье и материалы	484 881	66,59	233 451	33,23	230 211	40,64
Готовая продукция и товары для перепродажи	297	0,04	242	0,04	233	0,04
Расходы будущих периодов	2 099	0,28	883	0,13	724	0,13
Затраты в незавершенном производстве	166	0,03	1 353	0,19	1 169	0,21
Всего запасов	728 152	100	702 443	100	566 512	100

Общество провело проверку запасов на обесценение. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась выявлены не были. В связи с этим резерв под обесценение материальных ценностей на 31.12.2023 г. не создавался.

### 3.6. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества за отчетный период отражены в разделе 5.1. Пояснений в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменение за период. Выбыло. Погашение» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

#### Структура дебиторской задолженности

Наименование показателя	млн. руб.		
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Дебиторская задолженность:	2 960,3	3 317,19	2 988,6
в том числе:			

Покупатели и заказчики	2 028,6	2 178,5	1244,2
Авансы выданные	126,7	55,5	152,5
в том числе под приобретение ТМЦ	7,4	8,05	108,5
Прочие дебиторы	805,0	1 083,19	1 591,9
Сумма резерва по сомнительным долгам	(250,3)	(129)	(136,2)
<b>Итого дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>2 710,0</b>	<b>3 188,19</b>	<b>2 852,4</b>

В соответствии с рекомендациями Министерства Финансов от 09.01.2013 № 07-02-18/01 дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, уменьшена на сумму НДС с авансов, выданных поставщикам.

#### Структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Наименование показателя	млн.руб.					
	На 31.12.2023г.	% к итогу	На 31.12.2022г.	% к итогу	На 31.12.2021г.	% к итогу
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 875,9	100	2 093,8	100	1 155,3	100
Из них						
Продажа электроэнергии на оптовом рынке	418,8	22,4	431,49	20,6	512,2	44,3
Продажа электроэнергии на розничном рынке	94,1	5,0	44,18	2,1	26,1	2,3
Потребители теплотенергии и горячего водоснабжения	1 324,6	70,6	1 588,7	75,9	472,7	40,9
Другие покупатели и заказчики	38,4	2,0	29,43	1,4	144,3	12,5
Резерв по сомнительным долгам	(152,7)		(84,8)		(136,2)	

#### Расшифровка прочей дебиторской задолженности Общества:

Вид прочей дебиторской задолженности	млн.руб.		
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Задолженность по приобретенным правам требования	46,3	46,02	19,4
Задолженность по уступленным правам требования	200	419,53	1 371,0
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	2,18	0,99	0,3
Задолженность по договорам купли-продажи ценных бумаг	-	-	6,3
Задолженность по лизинговым платежам	0,6	2,63	5,9
Прочая задолженность	507,57	475,11	183,7
<b>Итого:</b>	<b>756,65</b>	<b>944,28</b>	<b>1 586,6</b>

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т.е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

### 3.7 Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам составил:

на 31.12.2023 – 250 301 тыс.руб.,

на 31.12.2022 – 129 002 тыс.руб.,

на 31.12.2021 – 136 188 тыс.руб.,

В состав сомнительной задолженности Общество включило:

- просроченную задолженность, в отношении которой у Общества отсутствует уверенность в ее получении;



- дебиторскую задолженность контрагента, в отношении которого проводятся процедуры банкротства, добровольной ликвидации.

Величина резерва рассчитывалась аналитическими и индивидуальными методами. По покупателям, имеющим неплатежеспособную историю, не погашающим задолженность на протяжении длительного периода времени, величина резерва рассчитывалась индивидуальным методом.

### 3.8. Краткосрочные финансовые вложения

Структура и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за отчетный период отражены в разделе 3.1. Пояснений в табличной форме.

Финансовые вложения	тыс.руб.		
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Паи	-	-	600 000
Предоставленные займы:	110 100	27 400	1 100
Приобретенные права требования долга	59	59	59
<b>ИТОГО:</b>	<b>110 159</b>	<b>27 459</b>	<b>601 159</b>

### 3.9. Долгосрочные обязательства

Структура и движение долгосрочных финансовых обязательств Общества за отчетный период отражены в разделе 5.3 Пояснений в табличной форме.

Наименование	млн. руб.		
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
<b>Займы и кредиты, в т.ч.</b>	<b>320,0</b>	<b>0,42</b>	<b>350,7</b>
ПАО «Сбербанк»		0,42	200,7
Курганский филиал АО КБ «Агропромкредит»	-	-	150,0
Фонд Развития территорий ППК	320,0		
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>4 031,3</b>	<b>3 902,1</b>	<b>3 829,27</b>
<b>Прочие долгосрочные обязательства (кредиторская задолженность)</b>		<b>6,9</b>	<b>6,9</b>
Обязательства по аренде	322,8	286,27	520,05
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>4 674,1</b>	<b>4 195,69</b>	<b>4 706,92</b>

В марте 2023 г. ППК Фонд Развития Территорий был предоставлен займ ПАО «КГК» в сумме 320 000 тыс.рублей. По условиям договора займ предоставляется траншами, согласно графику, предусмотренному договором. Возврат займа осуществляется в сроки, определенные графиками, проценты за пользование займа начисляются со дня, следующего за днем предоставления транша. Предоставленные Фондом ПАО «КГК» денежные средства подлежат казначейскому сопровождению.

### 3.10. Краткосрочные обязательства

Структура и движение краткосрочных обязательств Общества за отчетный период отражены в разделе 5.3. Пояснений в табличной форме.

Наименование	млн. руб.		
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
<b>Займы и кредиты, в т.ч.</b>	<b>1 404,11</b>	<b>1 602,48</b>	<b>1 502,88</b>
ПАО «Сбербанк»	1 404,11	1602,48	1 502,88
АО КБ «Агропромкредит»	-	-	-
Прочие	-	-	-
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>1 577,7</b>	<b>2 175,53</b>	<b>1 387,61</b>



<i>Оценочные обязательства</i>	<i>55,7</i>	<i>43,48</i>	<i>45,0</i>
<i>Обязательства по аренде</i>	<i>19,3</i>	<i>39,21</i>	<i>75,60</i>
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>3 056,81</b>	<b>3 860,7</b>	<b>3 011,09</b>

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены обязательства Общества, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

млн.руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2023 г.</i>	<i>На 31.12.2022 г.</i>	<i>На 31.12.2021г.</i>
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>1 577,7</b>	<b>2 175,53</b>	<b>1 396,3</b>
<i>в том числе</i>			
<i>поставщики и подрядчики</i>	<i>1 099,3</i>	<i>1 443,54</i>	<i>1 026,4</i>
<i>задолженность по оплате труда</i>	<i>37,94</i>	<i>45,291</i>	<i>30,6</i>
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	<i>148,9</i>	<i>221,96</i>	<i>172,7</i>
<i>авансы полученные</i>	<i>61,7</i>	<i>83,07</i>	<i>61,8</i>
<i>задолженность по взносам в уставный капитал</i>		-	-
<i>прочие кредиторы</i>	<i>229,86</i>	<i>381,66</i>	<i>104,8</i>

В соответствии с рекомендациями Министерства Финансов от 09.01.2013 № 07-02-18/01 кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, уменьшена на сумму НДС с авансов, полученных от покупателей.

### 3.11. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 Обществом создано оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 55 676 тыс. руб. со сроком исполнения в течение 2024 года.

### 3.12. Обеспечение обязательств выданные

На 31.12.2023 г. Обществом выданы следующие обязательства:

тыс.руб.

<i>Характер обязательства</i>	<i>Организация-кредитор</i>	<i>№ и дата договора</i>	<i>Вид обеспечения</i>	<i>Сумма обязательства (залоговая стоимость)</i>
<i>Ипотека</i>	<i>ПАО Сбербанк России</i>	<i>91146 от 28.06.2020</i>	<i>Основные средства- движимое и недвижимое имущество, земельные участки</i>	<i>194 741,3</i>
<b>Итого:</b>				<b>194 741,3</b>

### 3.13. Капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 985 294 тыс. руб.

Основными акционерами являются:

- Фонд Развития Электроэнергетики – 73,49% доли в уставном капитале;
- АО КБ Агропромкредит – 6,17% доли в уставном капитале;
- НКО АО НРД (номинальный держатель) – 19,50% доли в уставном капитале.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

### Расшифровка статьи баланса 1340 «Переоценка основных средств»

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Сальдо начальное	1 817 228	1 566 942
Увеличение (переоценка основных средств)	201 519	316 208
Уменьшение (списание суммы переоценки по основным средствам)	(80 550)	(3 341)
Уменьшение (начислено отложенное налоговое обязательство)	(24 458)	(62 581)
Сальдо конечное	1 913 739	1 817 228

В связи с полным формированием резервного фонда отчисления в 2023 году не производились.

На Общем собрании акционеров ПАО «КГК» было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2022 финансового года в сумме 250 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 задолженность акционерам по выплате дохода составляет 4 595,7 тыс. руб.

#### 3.14. Товарообменные (бартерные) операции

В 2023 году продажа продукции Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

#### 3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Выручка всего (стр. 2110)</b>	<b>7 411 304</b>	<b>7 556 576</b>
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр.2120)</b>	<b>(6 643 821)</b>	<b>(7 097 038)</b>
<b>Валовая прибыль, убыток:</b>	<b>767 483</b>	<b>459 538</b>
<b>в том числе от продажи:</b>		
<b>Коммерческие расходы (стр.2210)</b>	<b>(13 952)</b>	<b>(41 953)</b>
<b>Управленческие расходы (стр.2220)</b>	<b>(240 158)</b>	<b>(172 890)</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200)</b>	<b>513 373</b>	<b>244 695</b>

За отчетный год от обычных видов деятельности получена прибыль 513 373 тыс. рублей.

#### 3.16. Прочие доходы и расходы

Превышение прочих доходов над расходами увеличило прибыль на 388 989 тыс. рублей.

тыс.руб.

Доходы	2023 год	2022 год
Доходы от прочей реализации	38 137	25 266
Доходы от реализации основных средств	70 160	68
Уступка права требования	89 576	2 158 067
Доходы в виде стоимости материалов полученных после ремонта, списания ОС	25 806	23 107
Прибыль прошлых лет	65 705	837 255
Проценты, начисленные за пользование чужими денежными средствами	4 183	14 405
Доход от передачи имущества в УК учрежденных обществ	-	-
Восстановление оценочных резервов		2 556
Переоценка ОС	138 842	346 591
Субсидия на обеспечение затрат, связанных с выполнении работ в сфере теплоснабжения	266 115	199 227



Прочие доходы	525 599	833 188
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 224 123</b>	<b>4 439 730</b>

<b>Расходы</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Расходы от прочей реализации	58 304	42 937
Уступка права требования	99 128	3 176 159
Пени, штрафы за нарушение договорных обязательств	25 534	6 435
Расходы на услуги банков	3 306	2 856
Убытки прошлых лет	67 062	10 697
Начисление оценочных резервов	152 410	16 238
Расходы от списания основных средств	3 124	7 722
Расходы от реализации доли в УК	191 397	
Расходы от реализации векселей	146 400	
Прочие расходы	88 469	801 022
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>835 134</b>	<b>4 064 066</b>

### 3.17. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 в учете начислен условный доход в размере 139 259 тыс. рублей.

В отчетном периоде возникли постоянные разницы в сумме 89 245 тыс. рублей, начислены временные вычитаемые разницы в сумме 244 120 тыс. рублей, начислены временные налогооблагаемые разницы в размере 645 975 тыс. рублей, которые повлекли корректировку условного расхода по налогу в целях определения текущего налога на прибыль.

В результате признано постоянное налоговое обязательство в сумме 17 849 тыс. рублей, начислен отложенный налоговый актив на сумму 48 824 тыс. рублей, начислено отложенное налоговое обязательство в размере 129 195 тыс. рублей.

<b>Вид</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
<b>Постоянные налоговые активы и обязательства, в т. ч.</b>	<b>17 849</b>
Выплаты по коллективному договору	688
Доходы и расходы от продажи ценных бумаг	9 084
Расходы на благотворительность	2 018
Прочие расходы	6 059
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов, в т. ч.</b>	<b>48 824</b>
Внеоборотные активы	- 1 117
Основные средства	8 442
Резервы по сомнительным долгам	10 874
Расходы будущих периодов	33 441
Арендные обязательства	-1 854
Оценочные обязательства и резервы	-962
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств, в т. ч.</b>	<b>129 195</b>
Основные средства	124 366
Резервы по сомнительным долгам	-11 647
Внеоборотные активы	14 948
Материальные расходы (спецодежда)	(6)
Оценочные обязательства и резервы	6 423
Незавершенное производство	(25)
Арендные обязательства	862
Проценты по обязательствам	(5 759)
Курсовые разницы	33



### 3.18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли (убытка) отчетного года.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток) за год тыс. руб.	539 142	302 012	138 432
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течении отчетного года тыс. акций	122 453,4	122 453,4	122 453,4
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	4,4	2,47	1,13

### 3.19 Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников», отражаются суммы, выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, а также:

- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам;
- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- у агента: поступления от принципала и перечисления контрагенту во исполнение агентского поручения, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

В отчете о движении денежных средств за 2023 год по строке 4129 «Прочие платежи», отражены суммы расчетов по налогу на добавленную стоимость (свернуто) в размере 334 346 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2023 год по строке 4119 «Прочие поступления» отражены поступления:

-предоставлены субсидии Департаментом государственного регулирования цен и тарифов Курганской области в целях возмещения выпадающих доходов Получателя, в связи с осуществлением горячего водоснабжения по подлежащим государственному регулированию тарифов, установленным Департаментом в сумме 57 341 тыс. руб.

-предоставлены субсидии Департаментом жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Кургана в целях финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) в сфере теплоснабжения населения и организаций на территории г.Кургана и выполнения мероприятий по капитальному ремонту источников тепловой энергии и (или) тепловых сетей в системе теплоснабжения муниципальной программы "Стимулирование и развитие жилищного строительства в городе Кургане" в сумме 315 162 тыс. руб.

-поступления в виде пеней, штрафов, прочих возмещений в сумме 41 954 тыс. руб.

#### **4. Информация о связанных сторонах**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ПАО «КГК» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» на 31.12.2023 связанными сторонами являются:

- Фонд развития Электроэнергетики владеет 73,37% акций Общества;
- Открытое акционерное общество «Современные коммунальные системы», в котором Общество владеет 69,9297% голосующих акций;
- основной управленческий персонал – члены Совета директоров.

#### **Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2023 г. (с учетом НДС)** тыс.руб.

Наименование предприятия	Характер отношений	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Вид задолженности	На 31.12.2023г.	Вид задолженности	На 31.12.2023г.
Фонд развития Электроэнергетики	Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние юридическим лицом	Реализация услуг	-	-	-
		Уступка права требования	199 699	-	-
		Предоставленные займы	-	-	-
		Проценты по займам	-	-	-
ОАО «СКС»	Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	Реализация ТМЦ и услуг	9 417	Поставка ТМЦ	-
		Предоставленные займы	35 000	-	-
		Проценты по займам	1 457	-	-
		Уступка права требования	-	-	-
		Прочее	-	-	-
ООО "КТЭС"	Дочернее общество	Реализация ТМЦ и услуг	5 432	Поставка ТМЦ, аренда	4 462
		Приобретение ТМЦ, аренда, услуги	6 800		
		Предоставленные займы	52 000	-	-
		Проценты по займам	254	-	-
ООО "ШТС"	Дочернее общество	Реализация ТМЦ и услуг	77 509	Поставка ТМЦ	-



	Приобретение ТМЦ, аренда, услуги	15 127		
	Предоставленные займы	22 000	Услуги	-
	Проценты по займам	23	-	-
	Прочее	-	Прочее	69
	Уступка права требования	286	-	-

В 2023 году Общество проводило операции со связанными сторонами:

#### Закупки у связанных сторон

тыс.руб.

Наименование предприятия	Приобретение работ, услуг	Приобретение ТМЦ	Приобретение ценных бумаг	Приобретение прав требования долга	Внесение вклада в УК
Фонд развития Электроэнергетики	-	-	-	-	-
ОАО «СКС»	602	-	-	-	-
ООО «КТЭС»	558	4 956	-	-	-
ООО «ШТС»	-	901	-	-	-

#### Выручка от операций со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование предприятия	Реализация ТМЦ	Реализация работ, услуг	Реализация прав требования долга, ценных бумаг
Фонд развития Электроэнергетики	-	22	-
ОАО «СКС»	98	1 719	-
ООО «КТЭС»	261	4 037	224 780
ООО «ШТС»	1 140	4 729	286

#### Займы, предоставленные связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование предприятия	Займы выданные и проценты к получению	Займы полученные и проценты к уплате
Фонд развития Электроэнергетики	-	-
ОАО «СКС»	43 204	-
ООО «КТЭС»	52 254	-
ООО «ШТС»	22 023	-

#### Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

тыс.руб.

	Фонд развития электроэнергетики	ОАО «СКС»	ООО «КТЭС»	ООО «ШТС»
Поступило, в т.ч.	173 203	5 000	10 000	7 020
от реализации товаров, услуг	22	-	-	3 002
прочие поступления	173 181	5 000	10 000	4 018
Направлено денежных средств, в т.ч.	-	5 000	89 278	14 919
за реализованные товары, работы, услуги	-	-	69 903	901

47



прочее	-	5 000	19 375	14 018
Поступило, в т.ч.	-	33 675	-	-
от возврата займов	-	32 550	-	-
начисленные проценты	-	1 125	-	-
Направлено денежных средств, в т.ч.	-	41 250	-	-
предоставление займов	-	41 250	-	-
приобретение долей участия в других организациях, внесение вклада в имущество	-	-	-	-

Общий размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных ключевому персоналу в 2023 году составил 57 173 тыс.руб. Долгосрочные выплаты отсутствуют. Задолженность по расчетам на 31.12.2023г. составила 1 035 тыс.руб. Вознаграждение членам Совета директоров ПАО «КГК» в 2023 году не выплачивалось.

## 5. Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

## 6. Информация по сегментам

Информация по сегментам Обществом не раскрывается.

## 7. Допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По нашим прогнозам чистый денежный поток от операционной деятельности Общества в 2023 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих к уплате в 2024 году.

## 8. События после отчетной даты

Согласно протоколу заседания Совета директоров ПАО «КГК» №КГК-04/2024 от 21.03.2024 г. путем заочного голосования, в целях достижения наиболее эффективных результатов деятельности, повышения конкурентоспособности услуг, предоставляемых ПАО «КГК» и дочерними зависимыми Обществами на рынке, оптимизации управления и сокращения издержек, в интересах увеличения прибыли и объемов предоставляемых услуг, был одобрен предварительный план реорганизации ПАО «КГК» путем присоединения Общества с ограниченной ответственностью «Курганские теплоэнергетические системы» (ИНН 4501225595) и Общества с ограниченной ответственностью «Шадринские тепловые сети» (ИНН 4502031909).

## 9. Субсидии

В 2023 году были предоставлены из областного бюджета субсидии на возмещение выпадающих доходов в связи с осуществлением горячего водоснабжения по подлежащим государственному регулированию тарифам, установленным Департаментом в сумме 57 341 тыс. руб. Субсидии израсходованы по целевому назначению.

В 2023 году из бюджета города Кургана была предоставлена субсидия в целях финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) в сфере теплоснабжения населения и организаций на территории г. Кургана и выполнения мероприятий по капитальному ремонту источников тепловой энергии и (или) тепловых сетей в системе теплоснабжения муниципальной программы "Стимулирование и развитие жилищного строительства в городе Кургane" в сумме 315 162 тыс. руб. Субсидия была израсходована по целевому назначению в сумме 266 115 тыс. руб. Остаток неиспользованной субсидии в сумме 49 047 тыс. руб. возвращен в бюджет.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Прибылев А.С.

Вихорев М.С.

*Прибылев 2024 г.*