

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ПРИНЯТЫМИ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛА	13
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	14
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	21
4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	31
5. ОСТАТКИ ПО РАСЧЕТАМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	34
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	35
7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	38
8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	38
9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	40
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	41
11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	41
12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	47
14. КАПИТАЛ	48
15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	49
16. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	50
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	52
18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ	52
19. РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	53
20. ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	53
21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	54
22. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	56
23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	56
24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	57
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	58

Публичное акционерное общество «Курганская генерирующая компания»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за 2020 г. в соответствии с принципами, раскрытыми в Примечании 2 к данной отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена и подписана от имени руководства 29 апреля 2021 г.



С.Н. Долгов

Генеральный директор ПАО «КГК»

29 апреля 2021 г.





ООО «РСМ РУСЬ»

Россия, 119285, Москва,
Ул. Пудовкина, д. 4, эт. 3, ком. 15

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

30.04.2021
~ Рес - 1849

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «КГК» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочих пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми на территории Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению торговой и прочей дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, соответствие политики Группы требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также процедуры подтверждения уместности оценок, сделанных руководством Группы.

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

Обесценение основных средств

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

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

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

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

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

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «КГК» за 2020 год и ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «КГК» за 2020 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «КГК» за 2020 год и ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда

выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

Председатель Правления

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

ОПНЗ 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.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

Н.Н. Усанова

Аудируемое лицо:

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

Место нахождения: Россия, 640000, г. Курган, проспект Конституции, дом 29А;

Основной государственный регистрационный номер – 1064501172416.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

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

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

ПАО «Курганская генерирующая компания»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	4 542 152	5 035 839
Активы в форме права пользования	7	845 390	913 439
Инвестиционная недвижимость	8	56 559	64 349
Инвестиции в ассоциированные организации	9	389 388	354 845
Нематериальные активы	10	12 189	12 637
Отложенные налоговые активы	21	11 025	11 226
Прочие внеоборотные активы	11	3 241	100
Итого внеоборотные активы		5 862 944	6 392 435
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	41 406	136 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 586 316	2 484 598
Авансы по налогу на прибыль		34	1 518
Товарно-материальные запасы		698 677	770 162
Финансовые активы	12	722 023	230 390
Авансы выданные и прочие оборотные нефинансовые активы		63 328	40 558
Итого оборотные активы		4 111 784	3 663 567
ИТОГО АКТИВЫ		9 974 728	10 056 002
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, причитающийся акционерам			
Уставный капитал зарегистрированный	14	985 294	985 294
Фонд переоценки инвестиционной недвижимости	8	31 180	31 180
Нераспределенная прибыль		3 820 137	3 830 207
Акционерный капитал		4 836 611	4 846 681
Неконтрольные доли участия	1	10 847	23 736
Итого капитал		4 847 458	4 870 417
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	12, 15	701 062	831 382
Обязательство по аренде	7	740 090	870 680
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	21	938 167	935 293
Пенсионные обязательства	16	27 640	28 558
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	6 926	6 926
Итого долгосрочные обязательства		2 413 885	2 672 839
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	12, 15	1 461 396	1 532 115
Обязательство по аренде	7	117 573	101 404
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов		2 595	3 496
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	756 084	581 425
Задолженность перед персоналом организации		96 713	97 819
Прочие нефинансовые обязательства		53 546	59 004
Кредиторская задолженность по уплате налогов	18	225 478	137 483
Итого краткосрочные обязательства		2 713 385	2 512 746
Итого обязательства		5 127 270	5 185 585
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 974 728	10 056 002

Генеральный директор

С.Н.Долгов

29 апреля 2021 г.



ПАО «Курганская генерирующая компания»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Доходы по договорам с покупателями			
Выручка от продажи электроэнергии		2 917 705	3 484 361
Выручка от продажи теплоэнергии		3 721 621	3 915 047
Выручка от ГВС		426 879	456 564
Выручка от аренды		47	34 870
Прочие доходы		74 673	169 170
Итого доходы от основной деятельности		7 140 925	8 060 012
Расходы по основной деятельности	19	(6 717 907)	(7 726 836)
Чистая прибыль/(убыток) от обесценения финансовых активов	13	-	(111 546)
Прибыль от основной деятельности		423 018	221 630
Затраты на финансирование	20	(193 150)	(122 308)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	20	(35 527)	(52 226)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	8	(4 912)	34 102
Результат от продажи дочерних организаций		199 907	-
Прибыль от ассоциированных компаний	7	34 543	39 233
Прибыль до налога на прибыль		423 879	120 431
Расходы по налогу на прибыль	21	(115 951)	(85 808)
Прибыль за период, приходящаяся на:		307 928	34 623
акционеров Группы		320 817	39 239
неконтрольные доли участия		(12 889)	(4 616)
Прочий совокупный доход			
Статьи, не подлежащие реклассификации впоследствии в состав прибыли или убытка:			
Актuarные прибыли по планам с установленными выплатами	16	1 593	(2 237)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД		(9 947)	-
Влияние налога на прибыль	21	1 671	447
Прочий совокупный доход, приходящийся на:		(6 683)	(1 790)
акционеров Группы		(6 683)	(1 790)
неконтрольные доли участия		-	-
Общий совокупный доход, приходящийся на:		301 245	32 833
акционеров Группы		314 134	37 449
неконтрольные доли участия		(12 889)	(4 616)

Генеральный директор

С.Н.Долгов

29 апреля 2021 г.



ПАО «Курганская генерирующая компания»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Движение денежных средств от текущей деятельности			
Прибыль до налогообложения		423 879	120 431
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от основной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	6, 7,10	365 120	552 039
Расходы по пенсионному обеспечению	16	2 277	6 371
(Прибыль)/Убытки от курсовых разниц	20	1 930	(128)
Финансовые (доходы)/расходы нетто (исключая % расходы по пенсионным обязательствам)	20	(44 151)	(49 146)
Затраты на финансирование	20	193 150	122 308
Расходы по аренде активов в форме прав пользования	20	75 999	99 686
Увеличение/(Уменьшение) создание резерва по сомнительным долгам	13	(123 336)	111 546
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	8	4 912	(34 102)
Прибыль от ассоциированных компаний		(34 543)	(39 233)
Убыток от выбытия дочерних компаний		(199 907)	9 677
Убыток от выбытия основных средств и вывода из эксплуатации объектов		79 481	9 087
Поправка на прочие операции в неденежной форме		(3)	9 518
Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		744 808	918 054
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		(185 717)	(636 566)
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных средств		(22 770)	(13 673)
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(29 988)	(13 109)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		637 613	(705 630)
Увеличение / (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		46 351	(40 756)
Налог на прибыль, уплаченный		(33 851)	12 942
Пенсионные выплаты	16	(1 602)	(1 801)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		1 154 844	(480 539)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(464 594)	(91 529)
Приобретение финансовых вложений		(600 000)	(127 000)
Получено от реализации финансовых вложений		142 571	240 856
Продажа дочерних организаций, за вычетом денежных средств на балансе дочерних организаций		587 011	-
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		(335 012)	22 327

ПАО «Курганская генерирующая компания»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(продолжение)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
-------	--	--

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:

Поступления по заемным средствам	1 000 000	1 426 507
Погашение займов	(1 210 320)	(246 828)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(195 474)	(191 685)
Проценты уплаченные	(183 868)	(115 855)
Дивиденды, выплаченные Группой	(325 105)	(300 683)
Итого использование денежных средств в финансовой деятельности	(914 767)	571 456
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	(94 935)	113 244
Денежные средства на начало периода	136 341	23 097
Денежные средства на конец периода	41 406	136 341

Генеральный директор _____

С.Н.Долгов

29 апреля 2021 г.



ПАО «Курганская генерирующая компания»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Фонд переоценки инвестиционной недвижимости	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого акционерный капитал	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2020 года	985 294	31 180	3 830 207	4 846 681	23 736	4 870 417
Прибыль/(убыток) за период	—	—	320 817	320 817	(12 889)	307 928
Прочие совокупные доходы, за вычетом налога	—	—	(6 683)	(6 683)	—	(6 683)
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	314 134	314 134	(12 889)	301 245
Дивиденды	—	—	(324 204)	(324 204)	—	(324 204)
На 31 декабря 2020 года	985 294	31 180	3 820 137	4 836 611	10 847	4 847 458
На 1 января 2019 года	985 294	31 180	4 338 681	5 355 155	219 273	5 574 428
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 16	—	—	(1 029)	(1 029)	—	(1 029)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	985 294	31 180	4 337 652	5 354 126	219 273	5 573 399
Прибыль/(убыток) за период	—	—	39 239	39 239	(4 616)	34 623
Прочие совокупные доходы, за вычетом налога	—	—	(1 790)	(1 790)	—	(1 790)
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	37 449	37 449	(4 616)	32 833
Дивиденды	—	—	(301 833)	(301 833)	—	(301 833)
Выбытие дочерних обществ	—	—	(243 061)	(243 061)	(190 921)	(433 982)
На 31 декабря 2019 года	985 294	31 180	3 830 207	4 846 681	23 736	4 870 417

Генеральный директор  С. Н. Долгов

29 апреля 2021 г.



ПАО «Курганская генерирующая компания»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Общество и его деятельность

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

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

Основным видом деятельности Общества являются:

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

Установленная электрическая мощность ПАО «Курганская генерирующая компания» — 473,232 мегаватт, установленная тепловая мощность — 1657,45 Гкал/час. Объем выработки электроэнергии составляет 1,2039 млрд. кВтч и тепловой энергии — 2,097 млн. Гкал.

Структура акционеров Компании на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

Акционеры	% владения	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Фонд Развития электроэнергетики	73,49%	73,59%
АО КБ «Агропромкредит»	6,75%	7,00%
Прочие, менее 5 % индивидуально	19,76%	19,41%
Итого	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело 3 филиала (на 31 декабря 2019 года – 3).

Консолидированная финансовая отчетность ПАО "Курганская генерирующая компания" и ее дочерних обществ (далее «Группа») подготовлена по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год по указанную дату. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние предприятия:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения (продолжение)

Наименование	Вид деятельности	Доля владения на 31.12.2020 г., %	Доля владения на 31.12.2019 г., %
ОАО «Современные коммунальные системы»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	69,9297%	69,9297%
ООО «Курганский Индустриальный парк»	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	49,0100%	49,0100%
ООО «Шадринские тепловые сети»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии), кондиционирование воздуха	-	100%
ООО «Курганские теплоэнергетические системы»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии), кондиционирование воздуха	-	100%
ООО «Курганские городские тепловые сети»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии), кондиционирование воздуха	100%	100%

В 2020 году были проданы ООО «Шадринские тепловые сети» (16 декабря 2020 г.) и ООО «Курганские теплоэнергетические системы» (29 октября 2020 г.). Вплоть до даты выбытия доходы и расходы дочерних обществ включены в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы (консолидируются).

На 31.12.2019 г. ООО «Курганские городские тепловые сети» находилось в стадии ликвидации на основании решения, принятого участником от 27 марта 2020 г., и ЕГРЮЛ записи от 10 апреля 2020 г. (ликвидировано 22.04.2021г.).

На 31.12.2019 г. ООО «Курганский Индустриальный парк» переведен в состав инвестиций в ассоциированные организации, так как доля владения на 31.12.2019 г. составила 49,01%. Вплоть до даты выбытия (19 ноября 2019 г.) доходы и расходы ООО «Курганский Индустриальный парк» включены в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы (консолидируются).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения (продолжение)

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности

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

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

Организация	На 31 декабря 2019 г.		
	Неконтролирующие доли участия	Совокупные неконтролирующие доли участия в дочерней компании	Совокупный доход/ (убыток) 2019 года, приходящийся на неконтролирующие доли участия
АО «Современные коммунальные системы»	30,07%	23 736	(4 616)

Отношения с государством

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

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

Экономическая среда

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Как следствие, Группа подвержена влиянию экономического и финансового рынков Российской Федерации, которым присущи черты развивающихся рынков. Законодательная, налоговая и нормативно-правовая базы находятся в процессе совершенствования, однако, тот факт, что они допускают возможность различных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, наряду с прочими правовыми и фискальными преградами, создает ряд проблем, с которыми сталкиваются предприятия, ведущие свою деятельность на территории Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от его оценок.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Принцип соответствия

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

Принципы оценки.

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

Функциональная валюта и валюта отчетности.

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

Изменения учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и по состоянию на эту дату, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу в 2020 году.

Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Группа применила все новые стандарты, поправки и интерпретации, которые вступили в 2020 году. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей финансовой информации. Группа не применяла досрочно никаких других стандартов, интерпретаций или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

Поправка к МСФО (IFRS) 3 разъясняет, что бизнес следует рассматривать как интегрированную совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к предоставлению товаров или услуг покупателям, генерированию инвестиционного дохода (такого как дивиденды или проценты) или генерированию иных доходов от обычной деятельности.

Кроме того, она поясняет, что бизнес не обязательно должен включать все вклады или процессы, которые продавец использовал при ведении такого бизнеса. Однако, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Данная поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчетность Группы, но может повлиять на отчетность будущих периодов, если Группа вступит в какие-либо бизнес-комбинации.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предоставляют ряд льгот, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые напрямую влияет реформа базовой процентной ставки. Отношения хеджирования нарушаются, если реформа вызывает неопределенность в отношении сроков и / или суммы денежных потоков по объекту хеджирования или инструменту хеджирования на основе контрольных показателей. Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не имеет процентной ставки в отношении хеджирования.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки содержат новое определение существенности, в котором говорится, что «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или сокрытие повлияют на решения

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Поправки уточняют, что существенность будет зависеть от характера или объема информации, либо по отдельности, либо в сочетании с прочей информацией в контексте финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность, но могут оказать влияние на финансовую отчетность Группы в будущем.

Концептуальные основы финансовой отчетности, выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одна из содержащихся в них концепций не отменяет концепций или требований любого стандарта. Цель Концептуальных основ - помочь СМСФО в разработке стандартов, чтобы помочь составителям разработать последовательную учетную политику там, где нет применимых действующих стандартов, и чтобы помочь всем сторонам понять и интерпретировать стандарты. Пересмотренные Концептуальные основы включают несколько новых концепций, содержат обновленные определения и критерии признания активов и пассивов, а также разъясняют некоторые важные концепции. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», которые освобождают арендаторов от применения указаний МСФО (IFRS) 16 по учету модификаций договоров аренды, возникших как прямое следствие пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может решить не оценивать, является ли модификацией уступка по аренде, связанная с Covid-19. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное указанной уступкой по аренде, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы изменение не было модификацией договора аренды.

Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 июня 2020 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики

(а) Принципы консолидации

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

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

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

(б) Инвестиции в ассоциированные компании

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

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

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

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

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

(в) Операции в иностранной валюте

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

г) Дивиденды

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

д) Основные средства

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

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

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

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

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

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

е) Нематериальные активы

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

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

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

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

ж) Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

(з) Финансовые инструменты

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

Группа определила следующие события дефолта для финансовых инструментов:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации

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

(к) Заемные средства

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

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

(л) Кредиторская задолженность и начисления

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

(м) Резервы

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

(н) Вознаграждения работникам

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

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

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

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

(о) Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

(п) Признание выручки

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

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

(р) Аренда

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

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

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

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

- предполагаемый срок полезного использования актива;
- срок аренды.

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

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

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

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

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

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда. Для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

балансовую стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы оценивались по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на признанную ранее величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заёмных средств на дату первоначального применения.

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

Группа применила доступные упрощения практического характера, в результате чего:

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

Ниже представлена информация об основных корректировках, произведенных Группой в отношении финансовой отчетности.

Изменения входящих остатков

Ниже представлено влияние изменений входящих остатков на величину активов и обязательств по состоянию на 1 января 2019 года. Группа отразила эффект от первого применения МСФО (IFRS) 16 на величину активов и обязательств. Группа изменила оценку прочих нефинансовых обязательств в связи реклассификацией задолженности перед персоналом организации в отдельную статью задолженность перед персоналом организации.

	На 31 декабря 2018 г.	Влияние МСФО (IFRS) 16	Изменение в связи с рекласси- фикацией	На 1 января 2019 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5 831 763	(7 624)	—	5 824 139
Активы в форме права пользования	—	978 718	—	978 718
Инвестиционная недвижимость	663 137	—	—	663 137
Нематериальные активы	12 224	—	—	12 224
Отложенные налоговые активы	9 334	—	—	9 334
Прочие внеоборотные активы	824	—	—	824
Итого внеоборотные активы	6 517 282	971 094	—	7 488 376
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	23 097	—	—	23 097
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 004 255	2 127	—	2 006 382
Авансы по налогу на прибыль	54 069	—	—	54 069
Товарно-материальные запасы	757 053	—	—	757 053
Финансовые активы	295 622	—	—	295 622

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

	На 31 декабря 2018 г.	Влияние МСФО (IFRS) 16	Изменение в связи с рекласси- фикацией	На 1 января 2019 г.
Авансы выданные и прочие оборотные нефинансовые активы	26 620	265	—	26 885
Итого оборотные активы	3 160 716	2 392	—	3 163 108
Итого активы	9 677 998	973 486	—	10 651 484
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал, причитающийся акционеру				
Уставный капитал зарегистрированный	985 294	—	—	985 294
Фонд переоценки инвестиционной недвижимости	31 180	—	—	31 180
Нераспределенная прибыль	4 338 681	(1 029)	—	4 337 652
Акционерный капитал	5 355 155	(1 029)	—	5 354 126
Неконтрольные доли участия	219 273	—	—	219 273
Итого капитал	5 574 428	(1 029)	—	5 573 399
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1 179 102	(2 121)	—	1 176 981
Обязательство по аренде	—	972 084	—	972 084
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	1 062 734	—	—	1 062 734
Пенсионные обязательства	21 751	—	—	21 751
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 926	—	—	6 926
Итого долгосрочные обязательства	2 270 513	969 963	—	3 240 476
Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	63 181	(3 615)	—	59 566
Обязательство по аренде	—	6 634	—	6 634
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	2 346	—	—	2 346
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 391 867	1 533	—	1 393 400
Задолженность перед персоналом организации	—	—	100 150	100 150
Прочие нефинансовые обязательства	197 139	—	(100 150)	96 989
Кредиторская задолженность по уплате налогов	178 524	—	—	178 524
Итого краткосрочные обязательства	1 833 057	4 552	—	1 837 609
Итого обязательства	4 103 570	974 515	—	5 078 085
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9 677 998	973 486	—	10 651 484

4. Основные суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

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

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

Пандемия коронавируса (COVID-19)

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

Основные средства

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась по сравнению с их балансовой стоимостью. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются, и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

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

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по формуле:

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

ECL- величина ожидаемых кредитных убытков;

EAD- величина кредитного требования, подверженная риску дефолта;

PD - вероятность дефолта контрагента на период в один год;

LGD - ожидаемый уровень потерь, %;

D - фактор дисконтирования.

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

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

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

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

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

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

Резервы под обесценение запасов

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

Условные обязательства по уплате налогов

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

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Обязательства по выплатам работникам

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

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

Резерв под гарантийное обслуживание

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

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Прибыль на акцию

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

5. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Связанными сторонами по отношению к Группе за 2019-2020 годы являлись:

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

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

	На 31 декабря 2020 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы выданные	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Проценты к получению
Фонд развития электроэнергетики	67 260	-	130 870	8	-	21 766
ООО «Курганский Индустриальный парк»	1 960	431	-	3 440	1 438	-
	69 220	431	130 870	3 447	1 438	21 766
	На 31 декабря 2019 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы выданные	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Проценты к получению
Фонд развития электроэнергетики	75 627	-	229 290	8	-	12 296
ООО «Курганский Индустриальный парк»	1 511	-	-	3 440	1 438	-
	77 138	-	229 290			

В 2017 году ПАО «КГК» выдало краткосрочные займы Фонду развития электроэнергетики на сумму 351 423 тыс. рублей по ставкам от 9,25% до 10% (в 2020 году погашено основного долга 98 420 тыс.рублей). За 2020 год сумма начисленных процентов по всем займам, выданным Фонду развития электроэнергетики, составила 21 766 тыс. рублей, погашение задолженности по процентам составило 30 133 тыс.рублей. Дебиторская задолженность по процентам составила на 31.12.2020 – 67 260 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 75 627 тыс.рублей.

Группой получена выручка от сдачи нежилого помещения в аренду в 2020 году в размере 8 тыс. рублей (в 2019 году -9 тыс. рублей).

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Общий размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (генеральный директор, директора подразделений) в 2020 году, составил 25 060 тыс. рублей (в 2019 году 36 952 тыс. рублей). Другие вознаграждения не выплачивались.

Кредиторская задолженность по расчетам на 31 декабря 2020 года составила 794 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года: 873 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года составила 46 649 тыс.рублей (на 31 декабря 2019 года: 46 649 тыс. рублей).

Вознаграждение членам Совета директоров ПАО «КГК» в 2020 и 2019 годах не выплачивалось.

6. Основные средства

	Здания	Сооружения и линии электропередач и теплосети	Оборудование	Земля	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	2 673 561	4 692 412	2 788 534	2 225	165 460	171 820	10 494 012
Поступление							
Выбытие	(64 766)	(21 062)	(47 696)	—	5 096	460 652	460 652
Выбытие дочерних организаций	(520 369)	(748 892)	(170 589)	(590)	(23 598)	(36 792)	(165 220)
Перевод из незавершенного строительства	2 478	3 032	235 938	180	4 642	(28 850)	(1 492 888)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	2 090 904	3 925 490	2 806 187	1 815	151 600	320 560	9 296 556
Накопленная амортизация							
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(1 124 337)	(2 882 698)	(1 362 081)	—	(89 057)	—	(5 458 173)
Начислена амортизация	(51 939)	(112 403)	(108 813)	—	(17 876)	—	(291 031)
Выбытие	45 132	3 750	36 857	—	—	—	85 739
Выбытие дочерних организаций	212 774	561 753	120 676	—	16 858	—	912 061
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(918 370)	(2 429 598)	(1 313 361)	—	(90 075)	—	(4 751 404)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	1 549 224	1 809 714	1 426 453	2 225	76 403	171 820	5 035 839
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	1 172 534	1 495 892	1 492 826	1 815	61 525	320 560	4 545 152

ПАО «Курганская генерирующая компания»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость

Сальдо на 31 декабря 2018 г.	3 070 806	4 693 783	2 739 924	2 225	147 000	291 361	10 945 099
Поступление	—	—	—	—	—	90 963	90 963
Выбытие	(9 393)	(1 580)	(5 138)	—	(8 698)	(1 906)	(26 715)
Выбытие дочерних организаций	(402 962)	(6 625)	—	—	—	(105 748)	(515 335)
Перевод из незавершенного строительства	15 110	6 834	53 748	—	27 158	(102 850)	—
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	2 673 561	4 692 412	2 788 534	2 225	165 460	171 820	10 494 012

Накопленная амортизация

Сальдо на 31 декабря 2018 г.	(1 093 496)	(2 709 065)	(1 237 227)	-	(81 172)	—	(5 120 960)
Начислена амортизация	(77 569)	(180 106)	(128 552)	—	(14 330)	—	(400 557)
Выбытие	1 651	5 834	3 698	—	6 445	—	17 628
Выбытие дочерних организаций	45 077	639	—	—	—	—	45 716
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(1 124 337)	(2 882 698)	(1 362 081)	—	(89 057)	—	(5 458 173)

Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	1 977 310	1 984 718	1 502 697	2 225	65 828	291 361	5 824 139
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	1 549 224	1 809 714	1 426 453	2 225	76 403	171 820	5 035 839

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Оценка основных средств

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 Предприятие применило исключение из общих требований, разрешающее применение справедливой стоимости основных средств и незавершенного строительства в качестве условно-первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО, т. е. на 1 января 2011 года.

Независимый оценщик, привлеченный Группой (далее «Оценщик»), оценил справедливую стоимость ее основных средств на сумму 7 448 млн. рублей по состоянию на 1 января 2011 г. Оценка справедливой стоимости основных средств произведена на основе затратного подхода.

Группа по состоянию на 31 декабря 2019 года пересмотрела сроки полезного использования по группам «Здания», «Сооружения и линии электропередач и теплосети», «Оборудование» СП Курганская ТЭЦ, исходя из реального состояния объектов основных средств, действующей системы планово-предупредительного ремонта, остаточного паркового ресурса. Пересмотренные сроки полезного использования не выходят за рамки сроков, утвержденных в примечании 3.

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

Группа провела тестирование на обесценение внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года. Ценность использования основных средств на краткосрочном интервале (с учетом природы экономического шока, подверженному влиянию пандемии коронавируса), наиболее чувствительна к изменению ставки дисконтирования и показателя полезного отпуска тепло- и электроэнергии. По состоянию на 31 декабря 2020 года, с учетом корректировки на специфический риск текущей ситуации, Группа оценила ставку дисконтирования в размере 13,6% (31 декабря 2019 года прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы с использованием посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,92%)

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

При проведении теста на обесценение были применены следующие допущения:

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

После проведения указанного теста обесценение выявлено не было.

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

Капитализированные проценты

В стоимость поступившего незавершенного строительства капитализированные проценты по займам за 2020 год не включались (за 2019 год – не включались).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7. Активы в форме права пользования

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

	Активы в форме права пользования					Обязательства по аренде
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 01 января 2020 года	90 459	755 138	59 793	8 049	913 439	972 084
Новые договоры	14 890	2 032	—	65	16 987	16 987
Выбытие дочерних компаний	(12 008)	—	—	(66)	(12 074)	(11 931)
Амортизация	(5 276)	(62 537)	(4 096)	(1 053)	(72 962)	
Процентный расход						75 999
Платежи						(195 474)
На 31 декабря 2020 года	88 065	694 633	55 697	6 995	845 390	857 663

	Активы в форме права пользования					Обязательства по аренде
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2018 года	97 039	868 476	11 634	1 569	978 718	978 718
Новые договоры	—	2 323	74 004	9 038	85 365	85 365
Амортизация	(6 580)	(115 661)	(25 845)	(2 558)	(150 644)	—
Процентный расход	—	—	—	—	—	99 686
Платежи	—	—	—	—	—	(191 685)
На 31 декабря 2019 года	90 459	755 138	59 793	8 049	913 439	972 084

8. Инвестиционная недвижимость

	Земельные участки	Здания	Итого
Остаток на 01 января 2020 г.	30 974	33 375	64 349
Изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отраженные в составе прибыли или убытка	49	(4 961)	(4 912)
Выбытие дочерних организаций	(2 878)	—	(2 878)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	28 145	28 414	56 559
Остаток на 01 января 2019 г.	152 469	510 668	663 137
Изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отраженные в составе прибыли или убытка	34 850	(748)	34 102
Выбытие дочерних организаций	(156 345)	(476 545)	(632 890)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	30 974	33 375	64 349

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Затратный подход. При этом подходе рассматривают возможность того, что в качестве заменителя данного имущества можно создать другое имущество, которое либо является копией оригинала, либо может обеспечить

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- метод удельных затрат на единицу площади

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

9. Инвестиции в ассоциированные организации

Группа учитывает методом долевого участия следующие объекты инвестиций:

Наименование	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Ассоциированные организации				
ООО "Курганский Индустриальный парк"	389 388	49,01%	354 845	49,01%
Итого инвестиции, учитываемые методом долевого участия	389 388		354 845	

Инвестиции в ассоциированные организации:

	2020	2019
Остаток на 1 января	354 845	—
Доля в прибыли (убытке) за отчетный год	34 543	39 233
Перевод из состава ДО (в состав) инвестиций		315 612
Остаток на 31 декабря	389 388	354 845

10. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	2 448	260 089	262 537
Поступления	800	—	800
Выбытие	(1 660)	—	(1 660)
Выбытие дочерней компании	(168)	—	(168)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	1 420	260 089	261 509
Накопленная амортизация и обесценение			
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(1 485)	(248 414)	(249 899)
Начисления за период	(1 127)	—	(1 127)
Выбытие	1 660	—	1 660
Выбытие дочерней организации	46	—	46
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(906)	(248 414)	(249 320)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	962	11 675	12 637
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	514	11 675	12 189
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	6 975	260 089	267 064
Поступления	1 334	—	1 334
Выбытие	(5 729)	—	(5 729)
Выбытие дочерней компании	(132)	—	(132)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	2 448	260 089	262 537
Накопленная амортизация и обесценение			
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	(6 426)	(248 414)	(254 840)
Начисления за период	(838)	—	(838)
Выбытие	5 686	—	5 686
Выбытие дочерней организации	93	—	93
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(1 485)	(248 414)	(249 899)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	549	11 675	12 224
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	962	11 675	12 637

11. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Авансы, выданные поставщикам	3 241	100
Итого	3 241	100

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годы включают авансы подрядчикам на приобретение и строительство объектов основных средств.

12. Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Группы, включая обзор всех финансовых инструментов Группы, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 586 316	2 484 598
Краткосрочные займы, предоставленные юридическим лицам, годовая средневзвешенная процентная ставка 2020 г. - 7,25% до 10%; 2019 г. - 7,25%-10%	131 970	230 390
Денежные средства и их эквиваленты	41 406	136 341
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Паи некотируемые	590 053	-
Итого финансовые активы	3 349 745	2 851 329
Внеоборотные	-	-
Оборотные	3 277 872	2 851 329
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	2 162 458	2 338 539
Торговая и прочая кредиторская задолженность	763 007	588 351
Обязательства по финансовой аренде	857 663	972 084
Займы с переменной процентной ставкой	-	24 958
Итого финансовые обязательства	3 783 128	3 923 932
Долгосрочные	1 448 078	1 708 988
Краткосрочные	2 335 053	2 214 944

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

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

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Основные принципы управления рисками

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

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

Риск изменения процентных ставок

Группа подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, связанному с кредитами и займами Группы с плавающими процентными ставками. Используемые Группой принципы политики по управлению процентами по кредитам и займам сводятся к привлечению кредитов и займов, как с переменными, так и с фиксированными процентными ставками. На 31 декабря 2020 года на долю кредитов и займов с плавающими процентными ставками приходится около 1,16 % (2019 г.: 0,64%). Группа оценивает процентный риск как низкий.

Кредитный риск

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

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	41 406	136 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 586 316	2 484 598
Финансовые активы	722 023	230 390
Итого финансовые активы	3 349 745	2 851 329

а) Денежные средства

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

Денежные средства на банковских счетах	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ПАО Сбербанк	BBB-	Moody's	11 465	107 991
АО КБ Агропромкредит	Baa1.ru	Moody's	27 333	25 288
АО «АБ «РОССИЯ»	ruAA	RAEX	23	2 433
ПАО Ханты-Мансийский банк «Открытие»	B2.ru	Moody's	2 406	499
Прочие			179	130
Итого денежные средства и их эквиваленты			41 406	136 341

б) Дебиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Отвлечение оборотных средств в дебиторскую задолженность приводит к дефициту денежных средств, росту кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и, как следствие, привлечению заемного капитала, увеличению кредитного портфеля Группы и, соответственно, увеличению затрат на его обслуживание, что оказывает отрицательное влияние на текущую ликвидность и платежеспособность.

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

Задолженность крупнейших дебиторов на отчетные даты представлена в следующей таблице:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Население (физические лица)	322 953	955 323
ООО "Кургантехэнерго"	1 229 484	590 826
Восток ЭК АО	110 795	133 720
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	15 511	79 267
Фонд развития электроэнергетики - дебиторская задолженность по собственным акциям Компании и по договору уступки	67 260	75 627
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	53 692	59 893
ОАО «ЦФР»	54 376	52 005
Интер РАО ПАО	6 168	1 083
АО «Севкавказэнерго»	15 746	7 229
Петербургская сбытовая компания АО	48 247	-
КТЭС ООО	69 565	-
ШТС ООО	109 248	-
Прочие	483 271	529 625
Всего	2 586 316	2 484 598

Риск ликвидности:

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

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

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

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

Рыночный риск

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

В рамках планируемой финансово-экономической политики Группа собирается привлекать различные заёмные

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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

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

а) Риск изменения процентных ставок

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

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

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

б) Валютный риск

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

Инфляционный риск

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

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

При повышении темпов инфляции для Группы могут возникнуть следующие риски:

- потери, связанные с уменьшением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- увеличение процентов к уплате;
- увеличение себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цен на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.;
- уменьшение реальной стоимости средств, привлеченных на реализацию Инвестиционной программы;
- увеличение срока окупаемости инвестиционных проектов за счет роста издержек.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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

Предполагаемые действия по уменьшению риска, вызванного инфляцией:

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Методы оценки

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

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

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

Уровень 2 – *метод оценки с использованием наблюдаемых исходных данных*: финансовые инструменты с рыночными котировками для аналогичных инструментов на активном рынке или рыночными котировками для аналогичных инструментов на неактивном рынке, или финансовые инструменты, оценка которых проводится на основе наблюдаемых исходных данных.

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

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 167 883	1 646 071
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(99 496)	(159 370)
Прочая дебиторская задолженность	1 660 952	1 207 265
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(143 023)	(209 368)
Финансовая дебиторская задолженность	2 586 316	2 484 598

Торговая и прочая дебиторская задолженность номинирована в российских рублях.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2020	2019
Остаток на 1 января	368 738	263 560
Увеличение за период	55 352	234 034
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(2 071)	(4 777)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(179 500)	(122 488)
Выбытие дочерней организации	-	(1 591)
Остаток на 31 декабря	242 519	368 738

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

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

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			Менее 90 дней	Более 90 дней
2020 год	2 586 316	2 439 206	147 110	-
2019 год	2 484 598	1 750 261	718 875	15 462

В составе прочей дебиторской задолженности отражена следующая задолженность:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность за реализованные права требования	1 229 484	978 275
Дебиторская задолженность за реализованные ценные бумаги	6 335	6 335
Дебиторская задолженность по процентам займов выданных	67 260	76 179
Прочие	357 873	146 476
Итого:	1 660 952	1 207 265

14. Капитал

Уставный капитал

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Выпущенный и полностью оплаченный:		
Уставный капитал зарегистрированный:		
обыкновенные акции	881 664	881 664
привилегированные акции	103 630	103 630
Неоплаченная часть реализованных акций	–	–
Итого уставный капитал	985 294	985 294

На 31 декабря 2020 и 2019 года общее количество разрешенных к выпуску акций составило 136 846 458 штуки номиналом 7.2 (Семь целых две десятых) рубля, включая 122 453 406 именные обыкновенные бездокументарные и 14 393 052 именные привилегированные акции.

Прибыль на акцию

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

На сумму дивидендов, приходящихся на привилегированные акции, производилась корректировка прибыли 2020 и 2019 года.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль / (убыток) за период, приходящийся на владельцев обыкновенных акций	256 058	64 605
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	122 453 406	122 453 406
Базовый и разводненный (убыток)/ прибыль на акцию	2,0911	0,5276

Дивиденды

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

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2018 начислены в сумме 302 086 тыс. рублей (из них по привилегированным акциям 31 772,4 тыс. руб., в размере 2,2074818041 рублей на одну акцию; по обыкновенным акциям 270 313,6 тыс. руб., в размере 2,2074818041 рублей на одну акцию). Дивиденды в полной сумме выплачены в третьем квартале 2019 года. Начисление дивидендов отражено в настоящей отчетности.

15. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.12.2023	401 062	601 382
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,00%	15.09.2022	300 000	-
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	26.08.2021	-	150 000
АО КБ Агропромкредит	Рубли	12,50%	04.03.2021	-	80 000
Итого долгосрочные кредиты и займы				701 062	831 382
Краткосрочные кредиты и займы					
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,00%	возобновляемая кредитная линия сроком до 29.12.2022	1 000 000	1 000 000
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,30%	15.09.2020	-	300 444
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.12.2020	200 320	200 320
ПАО "СУЭНКО"	Рубли	1,25 от ключевой ставки ЦБ РФ	31.12.2020	24 958	24 958
ПАО Сбербанк России	Руб.	9,40%	26.08.2021	150 000	-
АО КБ Агропромкредит	Рубли	12,50%	31.01.2021	70 000	4 932
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.01.2021	917	1 229
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,40%	31.01.2021	231	232
ПАО Сбербанк России	Руб.	9,00%	31.01.2021	443	-
ПАО Сбербанк России	Руб.	8,00%	31.01.2021	1 462	-
АО КБ АГРОПРОМКРЕДИТ	Руб.	12,50%	31.01.2021	13 065	-
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных заемных средств				1 461 396	1 532 115
ИТОГО:				2 162 458	2 363 497

Ограничительные финансовые условия

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

Компания выполняет все ограничительные условия кредитного договора.

Обеспечение

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

Вид договора	Номер и дата	Залоговая сумма, тыс. руб.
Договор залога	13 от 22.02.2019г.	1 042 557
Договор залога	91145 от 25.03.2020г.	871 916
Договор залога	91176 от 28.09.2020г.	1 049 777
Договор ипотеки	14 от 22.02.2019г.	217 595
Договор ипотеки	91146 от 28.06.2020 г	194 741

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

16. Пенсионные обязательства

Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

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

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

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств, а также актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

	За год, закончившийся 31.12.2020 г.			За год, закончившийся 31.12.2019 г.		
	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Суммы пенсионных обязательств, отраженные в Отчете о финансовом положении:						
Сумма обязательств (по планам с определенными выплатами)	19 201	8 437	27 638	19 047	9 511	28 558
Профицит/(дефицит)	(19 201)	(8 437)	(27 638)	(19 047)	(9 511)	(28 558)
Коррективы по опыту на сумму обязательств	(1 985)	(1 791)	(3 776)	(1 175)	402	(773)
Изменения обязательств по пособиям в течение периода:						
Обязательства по пособиям на начало периода	19 047	9 511	28 558	15 122	6 629	21 751
Стоимость текущего стажа	868	1 354	2 222	631	2 239	2 870
Стоимость процентов	1 191	558	1 749	1 305	509	1 814
Актуарные (прибыли)/убытки						
опыт	(1 985)	(1 791)	(3 776)	(1 175)	402	(773)
изменения в финансовых предположениях	392	97	489	3 412	1 285	4 697
изменения в демографических предположениях	-	-	-	-	-	-
Выплаты пособий	(312)	(1 290)	(1 602)	(248)	(1 553)	(1 801)
Обязательства по пособиям на конец периода	19 201	8 439	27 640	19 047	9 511	28 558

Суммы, отраженные в Отчете о совокупном

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

16. Пенсионные обязательства (продолжение)

	За год, закончившийся 31.12.2020 г.			За год, закончившийся 31.12.2019 г.		
	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
доходе:						
Стоимость текущего стажа	868	1 354	2 222	631	2 239	2 870
Чистый расход по процентам	1 191	558	1 749	1 305	509	1 814
<i>Эффекты переоценки прочих долгосрочных пособий - Актуарные (прибыли)/убытки</i>	-	(1 791)	(1 791)	—	402	402
опыт	-	97	97	—	1 285	1 285
изменения в актуарных предположениях	-	-	-	-	-	-
Итого отражено на счете прибылей и убытков	2 059	218	2 277	1 936	4 435	6 371
<i>Эффекты переоценки пособий по окончании трудовой деятельности:</i>						
Актуарные (прибыли)/убытки	(1 985)	-	(1 985)	(1 175)	—	(1 175)
опыт	392	-	392	3 412	—	3 412
изменения в актуарных предположениях	-	-	-	-	-	-
Итого отражено в прочем совокупном доходе	(1 593)	-	(1 593)	2 237	—	2 237
Наилучшая оценка суммы взносов работодателя, которые будут уплачены в годовом периоде после даты оценивания	324	1 342	1 666	258	1 616	1 874
Средневзвешенная дюра- ция обязательств, лет	9,0	6,1	8,1	9,0	6,1	8,1
Основные актуарные предположения:						
Ставка дисконтирования	6,30%	6,30%	6,30%	6,30%	6,30%	6,30%
Уровень инфляции	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Рост заработной платы	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Таблица смертности	Russia-АПА	Russia-АПА	Russia- АПА	Russia-АПА	Russia-АПА	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

16. Пенсионные обязательства (продолжение)

Анализ чувствительности

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

Ниже приведены результаты анализа чувствительности.

		2020	2019
	Изменение предположения	Эффект на обязательство	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	+ / - 0.5% па	(1187)/1318	(1067)/1178
Инфляция	+ / - 0.5% па	464/(439)	938/(902)
Ставка роста зарплат	+ / - 0.5% па	903/(837)	495/(449)
Нормы смертности	+ / - 10.0% па	(416)/447	(484)/491
Нормы увольнений	+ / - 0.5% па	(344)/367	(402)/427

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	712 886	468 045
Прочая кредиторская задолженность	50 121	120 306
Итого	763 007	588 351
Долгосрочная	6 926	6 926
Краткосрочная	756 081	581 425

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

18. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Налог на прибыль	57 695	16 051
Налог на доходы физических лиц	8 866	8 996
Налог на добавленную стоимость	119 746	70 623
Налог на имущество	10 482	5 162
Страховые взносы во внебюджетные фонды	27 107	35 457
Прочие налоги	1 582	1 194
Итого	225 478	137 483

19. Расходы по основной деятельности

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
Расходы на топливо (газ, мазут, уголь)	(2 746 824)	(3 033 190)
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(1 279 501)	(1 249 434)
Производственные материальные затраты (эл.эн., теплосн., водосн.)	(732 764)	(708 272)
Себестоимость проданной покупной электроэнергии	(718 703)	(727 592)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(292 158)	(401 312)
Прочие материалы	(119 377)	(202 430)
Агентское вознаграждение по сбыту энергоресурсов	(110 249)	(160 744)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(102 215)	(536 457)
Амортизация активов в форме права пользования	(72 962)	(150 644)
Транспортные услуги	(58 506)	(62 582)
Услуги диспетчеризации	(54 995)	(51 448)
Налоги, кроме налога на прибыль	(48 956)	(74 392)
Прочие услуги сторонних организаций	(33 215)	(35 826)
Вневедомственная охрана	(26 714)	(30 491)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(22 517)	(5 056)
Расходы по арендной плате	(3 766)	(7 401)
Платежи по договорам НПФ	(2 222)	(2 870)
(Начисление) / восстановление резерва под кредитные убытки	123 336	(111 546)
(Расходы) / доходы от списания ОС	24 408	(39 162)
Актuarная прибыль/(убыток)	1 694	(1 687)
Капитализированные расходы	1 528	3 413
Прочие расходы	(443 229)	(137 713)
Итого расходов	(6 717 907)	(7 726 836)

20. Затраты на финансирование и финансовые расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Процентные расходы по заемным средствам	(193 150)	(122 308)
Затраты на финансирование	(193 150)	(122 308)
Процентные расходы по аренде	(75 999)	(99 686)
Расходы на выплату процентов (пенсионные обязательства)	(1 749)	(1 814)
Процентный доход	44 151	49 146
Курсовые разницы	(1 930)	128
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(35 527)	(52 226)

21. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Текущий налог на прибыль	(76 979)	(38 727)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(38 972)	(47 081)
Итого расходы по налогу на прибыль	(115 951)	(85 808)

Отложенный налог на прибыль.

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, (в 2019 году - по ставке 16,5 процентов; по дочерним и зависимым обществам - ставка 20 процентов), которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства реализуются.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль до налогообложения	423 879	120 431
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(84 776)	(24 086)
Налоговый эффект от изменения применяемой ставки налога на прибыль с 16,5% до 20,0%	-	(6 835)
Налоговый эффект от статей, не принимаемых к учету для целей налогообложения	(31 175)	(54 886)
Итого расходы по налогу на прибыль	(115 951)	(85 808)

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

	До налога	Налог	После налога
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года:			
Актuarные прибыли/ (убытки)	1 593	(318)	1 275
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	(9 947)	1 989	(7 958)
Итого:	(8 354)	1 671	(6 683)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года:			
Актuarные прибыли/ (убытки)	(2 237)	447	(1 790)
Итого:	(2 237)	447	(1 790)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

21. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

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

Отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	На 1 января 2019 года	(Расход)/доход признанный в составе прибылей и убытков	Расход признанный в составе совокупного дохода	Выбытие дочерней компании	На 31 декабря 2019 года
Основные средства	(616 652)	55 060	—	56 562	(505 031)
Активы в форме права пользования	—	(182 688)	—	—	(182 688)
Инвестиционная недвижимость	(130 463)	(2 664)	—	120 257	(12 870)
Инвестиции в ассоциированные организации	—	(7 847)	—	—	(7 847)
Заемные средства	979	193 438	—	—	194 417
Кредиторская задолженность и начисления	(294 907)	(162 315)	—	—	(457 222)
Дебиторская задолженность	(14 338)	57 851	—	(318)	43 195
Товарно-материальные запасы	(18)	(6)	—	11	(12)
Пенсионные и прочие обязательства	(1 723)	—	447	—	(1 276)
Финансовые и прочие активы	3 722	2 090	—	(546)	5 267
Всего отложенные активы / (обязательства) по налогу на прибыль, нетто	(1 053 400)	(47 081)	447	175 967	(924 067)

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

22. Договорные обязательства

Обязательства по приобретению основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2020 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 31 247 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года – 13 102 тыс. рублей).

23. Условные активы и обязательства

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Охрана окружающей среды

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

24. Управление капиталом

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

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы	2 162 458	2 363 498
Обязательства по финансовой аренде	857 663	972 084
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(41 406)	(136 341)
Чистая задолженность	2 978 715	3 199 241
Капитал, приходящийся на акционеров Группы	4 836 611	4 846 681
Соотношение собственных и заемных средств	0,62	0,66

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

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Показатель EBITDA	944 714	846 921
Чистая задолженность	2 978 715	3 199 241
Чистая задолженность / Показатель EBITDA	3,15	3,78

25. События после отчетной даты

На 31.12.2019 г. ООО «Курганские городские тепловые сети» находилось в стадии ликвидации на основании решения, принятого участником от 27 марта 2020 г., и ЕГРЮЛ записи от 10 апреля 2020 г. (ликвидировано 22.04.2021г.).

Воздействие пандемии коронавируса (COVID-19) продолжается, и, хотя оно не повлекло финансовых убытков для компании в 2020 году, оценить потенциальное воздействие, положительное или отрицательное, после отчетной даты практически невозможно. Ситуация стремительно развивается и зависит от таких мер, вводимых правительством на международном уровне и другими странами, как соблюдение требований социального дистанцирования, карантин, ограничения на поездки и любые другие экономические меры, которые могут быть приняты.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Анализ денежных поступлений с ОРЭМ за 2020 год в сравнении с 2019 годом подтвердил отсутствие новых гарантирующих поставщиков с низкой платежной дисциплиной.

Деятельность предприятий Группы в сфере теплоснабжения регламентирована:

- Федеральным законом от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении»;
- Жилищным кодексом РФ;
- Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 №354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов».

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

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

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

Собираемость денежных средств с потребителей, относящихся к категории «население», за период январь-декабрь 2020 года составляет 97%.

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

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

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

- изданы приказы о введении режима повышенной готовности в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), предписывающие сотрудникам ограничить личные и служебные поездки за пределы Российской Федерации, соблюдать режим самоизоляции при возвращении из зарубежных поездок, разъясняющий порядок действий при обнаружении симптомов вирусной инфекции, устанавливающий проведение ежедневных процедур измерения температуры тела сотрудников, проведение санитарной обработки и соблюдение режима регулярного проветривания помещений, а также ограничивающий прием посетителей и доставок, назначены ответственные лица;
- ограничено проведение любых корпоративных мероприятий, участие сотрудников в иных массовых мероприятиях, направление сотрудников в командировки за пределы Курганской области, посещение стран с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой;
- организована уборка помещений с применением дезинфицирующих средств вирулицидного действия;
- на досках объявлений, стендах размещения информации размещена информация о новой коронавирусной инфекции (COVID-19) с указанием способа передачи (заражения), основных симптомов заболевания, мер профилактики и действия в случае обнаружения симптомов, необходимости соблюдения личной и общественной гигиены. Также справочная информация доведена до сотрудников посредством рассылки на адреса корпоративной электронной почты и расположения информационных блоков на входных группах служебных помещений.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- определен списочный состав минимально необходимого персонала для надежного функционирования производственных объектов, обеспечена организация удаленной (надомной) формы работы;
- весь персонал обеспечен средствами дезинфекции, защитными медицинскими масками;
- сотрудникам предлагается пройти вакцинацию от COVID-19, к дате выпуска финансовой отчетности часть сотрудников привита.

Таким образом, указанные меры, принятые в целях борьбы с распространением коронавирусной инфекции, носят в основном организационный характер и не оказывают какого-либо существенного влияния на финансовые показатели Группы в 2020 году.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



ООО «РСМ РУСЬ»

Россия, 119285, Москва,

Ул. Пудовкина, д. 4, эт. 3, ком. 15

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

30.04.2021

~ Рес - 1849

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «КГК» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочих пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми на территории Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению торговой и прочей дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, соответствие политики Группы требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также процедуры подтверждения уместности оценок, сделанных руководством Группы.

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

Обесценение основных средств

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

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

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

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

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

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «КГК» за 2020 год и ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «КГК» за 2020 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «КГК» за 2020 год и ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда

выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

Председатель Правления

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

ОПНЗ 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.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

Н.Н. Усанова

Аудируемое лицо:

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

Место нахождения: Россия, 640000, г. Курган, проспект Конституции, дом 29А;

Основной государственный регистрационный номер – 1064501172416.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ».

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

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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