

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Всего			
в том числе:			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
И т.д.			

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

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

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 <u>21</u> г.	415 133	284 392	(1 951)	(383 527)	314 047
	за 20 <u>20</u> г.	252 152	425 989	(34 640)	(228 368)	415 133
в том числе:	за 20 <u>21</u> г.	65 679	27 450	(1 839)	(14 777)	76 513
Оборудование к установке	за 20 <u>20</u> г.	68 609	28 465	(27 750)	(3 645)	65 679
Вложения во внеоборотные активы	за 20 <u>21</u> г.	347 454	255 857	(112)	(366 750)	236 449
	за 20 <u>20</u> г.	183 443	395 524	(6 890)	(224 623)	347 454
Авансы выданные под строительство основных средств	за 20 <u>21</u> г.	2 000	1 085	()	(2 000)	1 085
	за 20 <u>20</u> г.	100	2 000	(0)	(100)	2 000

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

Наименование показателя	За 20 <u>21</u> г.	За 20 <u>20</u> г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	21 622	2 868
в том числе:		
Здания	320	305
Сооружения и передаточные устройства	17 545	1 934
Машины и оборудование	3 689	629
Транспорт	68	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	0	36 211
в том числе:		
Здания	0	31 976
Сооружения и передаточные устройства	0	4 235
Машины и оборудование		0

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	40 314	40 707	20 194
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	148 966	6 701	7 482
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 229 364	1 349 053	1 398 492
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	.	.	.
Основные средства, переведенные на консервацию	63 254	63 254	106
Иное использование основных средств (залог и др.) по залоговой стоимости	3 379 290	2 326 810	1 260 153

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 20 21 г.	1 054 399	(131 396)	0	(520 000)	13 296			534 399	(144 692)
	за 20 20 г.	1 503 954	(111 904)	111 208	(560 763)	19 492		()	1 054 399	(131 396)
в том числе:										
акции	за 20 21 г.	218 787	(131 396)			13 296			218 787	(144 692)
	за 20 20 г.	218 787	(111 904)			19 492			218 787	(131 396)
доля в УК	за 20 21 г.	835 612			(520 000)	()			315 612	
	за 20 20 г.	1 285 167		111 208	(560 763)	()			835 612	
займы	за 20 21 г.									
	за 20 20 г.									
	за 20 21 г.									
	за 20 20 г.									
Краткосрочные - всего	за 20 21 г.	742 029			(140 870)				601 159	
	за 20 20 г.	256 016		600 000	(113 987)	(0)			742 029	
в том числе:					()					
займы	за 20 21 г.	141 970			(140 870)				1 100	
	за 20 20 г.	255 890			(113 920)				141 970	
векселя	за 20 21 г.									
	за 20 20 г.									
прочие	за 20 21 г.	59			()				59	
	за 20 20 г.	126			(67)				59	
лаи	за 20 21 г.	600 000			()				600 000	
	за 20 20 г.			600 000	()				600 000	
Финансовых вложений - итого	за 20 21 г.	1 796 428	(131 396)	0	(660 870)	13 296		(0)	1 135 558	(144 692)
	за 20 20 г.	1 759 970	(111 904)	711 208	(674 750)	19 492		(0)	1 796 428	(131 396)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(группы, виды)</i>			
и т.д.			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(группы, виды)</i>			
и т.д.			
Иное использование финансовых вложений			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 21 г.	680 000	()	6 707 812	(6 821 300)			х	566 512	()
	за 20 20 г.	699 795	()	6 220 591	(6 240 386)			х	680 000	()
в том числе: (Сырье, материалы и др. аналогичные ценности)	за 20 21 г.	677 903	()	3 221 128	(125 296)			(3 209 349)	564 386	()
	за 20 20 г.	698 635	()	3 333 621	(153 572)			(3 200 781)	677 903	()
(Готовая продукция)	за 20 21 г.		()		(5 169 721)			5 169 721	0	()
	за 20 20 г.		()		(5 207 686)			5 207 686	0	()
(Товары для перепродажи)	за 20 21 г.	204	()	1 431 317	(1 346 113)			(85 175)	233	()
	за 20 20 г.	204	()	817 850	(720 168)			(97 682)	204	()
(Затраты в незавершенном производстве)	за 20 21 г.	1 338	()	2 014 558	(141 136)			(1 873 591)	1 169	()
	за 20 20 г.	134	()	2 055 737	(146 815)			(1 907 718)	1 338	()
Прочие запасы и затраты	за 20 21 г.		()	39 034	(39 034)			()		()
	за 20 20 г.		()	12 145	(12 145)			()		()
(Расходы будущих периодов)	за 20 21 г.	555	()	1 775	()			(1 606)	724	()
	за 20 20 г.	822	()	1 238	()			(1 505)	555	()

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
уголь экибастузкий			
и т.д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 21 г.										
	за 20 20 г.	0	()			()	()		(0)		()
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 21 г.										
	за 20 20 г.	0	()			()	()		(0)		()
векселя	за 20 21 г.										
	за 20 20 г.										
прочая	за 20 21 г.								()		()
	за 20 20 г.								()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 21 г.	2 747 807	(141 478)	1 811 503	5 315	(1 574 520)	(1 509)	(5 290)	0	2 988 596	(136 188)
	за 20 20 г.	2 667 297	(258 489)	1 747 539	26 593	(1 692 939)	(683)	(117 011)	0	2 747 807	(141 478)
в том числе:			()			()	()				()
расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 21 г.	1 138 142	(91 620)	253 520	0	(146 248)	(1 219)	(2 764)	0	1 244 195	(88 856)
	за 20 20 г.	1 611 325	(150 908)	373 773		(846 565)	(391)	(59 288)	0	1 138 142	(91 620)
авансы выданные	за 20 21 г.	37 151	(811)	135 148	0	(19 779)	(21)			152 499	(811)
	за 20 20 г.	18 098	(811)	30 021		(10 968)	(0)	0		37 151	(811)
векселя полученные	за 20 21 г.					()				0	
	за 20 20 г.					()				0	
прочая	за 20 21 г.	1 572 514	(49 047)	1 422 835	5 315	(1 408 493)	(269)	(2 526)		1 591 902	(46 521)
	за 20 20 г.	1 037 874	(106 770)	1 343 745	26 593	(835 406)	(292)	(57 723)		1 572 514	(49 047)
Итого	за 20 21 г.	2 747 807	(141 478)	1 811 503	5 315	(1 574 520)	(1 509)	(5 290)	0	2 988 596	(136 188)
	за 20 20 г.	2 667 297	(258 489)	1 747 539	26 593	(1 692 939)	(683)	(117 011)	x	2 747 807	(141 478)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.		На 31 декабря 20 19 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	402 116		597 578		494 850	
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	222 508		264 549		383 197	
расчеты с поставщиками и заказчиками	811		811		811	
прочая	178 797		332 218		110 842	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 21 г.	707 988	140 000	9 921	(200 320)	()	(300 000)	357 589
	за 20 20 г.	1 143 240	0	0	(200 320)	()	(234 932)	707 988
в том числе					()	()	()	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 21 г.	6 926			()		(0)	6 926
	за 20 20 г.	6 926			()	()	()	6 926
кредиты	за 20 21 г.	701 062	140 000	9 921	(200 320)		(300 000)	350 663
	за 20 20 г.	1 136 314			(200 320)		(234 932)	701 062
займы	за 20 21 г.	0					()	0
	за 20 20 г.						()	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 21 г.	3 030 536	629 065	302	(1 060 726)	(19)	300 000	2 899 158
	за 20 20 г.	2 793 041	550 021	11 054	(558 509)	(3)	234 932	3 030 536
в том числе					()	()		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 21 г.	682 721	544 760	0	(201 069)	()	0	1 026 412
	за 20 20 г.	435 214	443 109		(195 602)	()		682 721
авансы полученные	за 20 21 г.	40 616	25 467		(4 254)	()		61 829
	за 20 20 г.	44 010	7 657		(11 048)	(3)		40 616
расчеты по налогам и сборам	за 20 21 г.	204 100	4 963		(36 385)			172 678
	за 20 20 г.	137 686	76 386		(9 972)			204 100
кредиты	за 20 21 г.	1 436 439		24	(233 578)	()	300 000	1 502 885
	за 20 20 г.	1 202 226		9 595	(10 314)	()	234 932	1 436 439
займы	за 20 21 г.	24 958		0	(24 958)	()		0
	за 20 20 г.	24 958			()			24 958
прочая	за 20 21 г.	641 702	53 875	278	(560 482)	(19)		135 354
	за 20 20 г.	948 947	22 869	1 459	(331 573)	()		641 702
Итого	за 20 21 г.	3 738 524	769 065	10 223	(1 261 046)	(19)	x	3 256 747
	за 20 20 г.	3 936 281	550 021	11 054	(758 829)	(3)	x	3 738 524

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	43 190	72 706	(70 916)	(-)	44 980
в том числе:					
<i>Резерв на выплату отпускных</i>	43 190	72 706	(70 916)	(-)	44 980
			()	()	
и т.д.					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
<i>(вид)</i>	-	-	-
и т.д.		-	-
Выданные - всего	3 379 290	2 326 810	1 260 152
в том числе:			
<i>по договору залога</i>	2 966 954	1 914 474	1 042 557
<i>по договору ипотеки</i>	412 336	412 336	217 595

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 <u>21</u> г.		За 20 <u>20</u> г.	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего				
в том числе:				
на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы				
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г.		()	
	20 ____ г.		()	
в том числе:				
(наименование цели)	20 ____ г.		()	
	20 ____ г.		()	
и т.д.				

Руководитель



Долгов Сергей Николаевич

29 марта 2022 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУРГАНСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

1. Общие сведения

1.1. Организационная структура. Сведения об Обществе.

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

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

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Полное фирменное наименование

Публичное акционерное общество "Курганская генерирующая компания"

Место нахождения и почтовый адрес

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

Дата государственной регистрации и регистрационный номер

Дата государственной регистрации эмитента: **01.07.2006 г.**

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

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

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

Перечень структурных подразделений

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

Основные виды деятельности ПАО «КГК»:

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

качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;

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

Сведения об уставном капитале

Уставный капитал Общества составляет 985 294 497.6 рублей.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре на 31.12.2021г.: 1433

Органы управления обществом

Согласно Уставу ПАО «КГК» органами управления Общества являются:

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

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

На основании протоколов заседания совета директоров Публичного акционерного общества «Курганская генерирующая компания» №КГК-05/2020 от 25.03.2020, №КГК-03/2021 от 23.03.2021 генеральным директором назначен Долгов Сергей Николаевич.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2021 г. входит 7 человек. Общим собранием акционеров ПАО «КГК» избраны 5 человек членов ревизионной комиссии Общества.

1.2. Информация о выпущенных акциях и их распределении.

На 31.12.2021 года уставный капитал ПАО «КГК» составляет **985 294 497.6 рублей** и разделен на **136 846 458 акции** номиналом 7.2 (Семь целых две десятых) рубля, включая 122 453 406 именные обыкновенные бездокументарные и 14 393 052 именные привилегированные акции, что составляет **100% уставного капитала Общества**. Общее количество размещенных акций 136 846 458 штук. Акции Общества являются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, организатором которого является ПАО «Московская биржа». Обыкновенные именные бездокументарные акции и привилегированные именные бездокументарные акции типа «А» Общества допущены в Третий уровень списка обращающихся акций.

Распределение акций ПАО «КГК» на 31.12.2021

<i>Наименование акционера</i>	<i>Доля в уставном капитале Общества</i>
<i>Юридические лица, в том числе:</i>	<i>99,453%</i>
<i>Фонд развития Электроэнергетики</i>	<i>73,489%</i>
<i>АО КБ «АГРОПРОМКРЕДИТ»</i>	<i>6,75%</i>
<i>НКО АО «НРД» (номинальный держатель)</i>	<i>18,606%</i>
<i>Прочие</i>	<i>0,608%</i>
<i>Физические лица</i>	<i>0,547%</i>
<i>ИТОГО:</i>	<i>100,0%</i>

Кадры

Среднесписочная численность за 2021 г. – 1 299,2 человек. Списочная численность на 31.12.21 г. – 1 336 человек.

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

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

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

2.2. Методы оценки активов и обязательств

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

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

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

Рыночная стоимость определяется Обществом на основе данных независимой экспертной оценки.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

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

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

2.4. Учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируются.

Регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основного средства, на проведение его ремонта, технического обслуживания отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства», и погашаются такие затраты в течение указанного временного интервала.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

Определение срока полезного использования производится в момент принятия основного средства к бухгалтерскому учету в соответствии с п.20 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01.

Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по принятым объектам основных средств в ходе реорганизации производится исходя из месячной суммы амортизации, исчисленной реформируемым обществом (передающей стороной).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом путем применения установленных норм.

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

2.5. Порядок учета нематериальных активов

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

2.6. Запасы

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

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

В бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимые показатели отчета о финансовых результатах в части показателей за 2020 год отражены с учетом ФСБУ 5/2019

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

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

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

2.7. Оценка незавершенного производства

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

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

2.8. Порядок учета оборудования, требующего монтажа

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

2.9. Порядок учета финансовых вложений

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

2.10. Порядок учета затрат на производство

В учете ПАО «КГК» производится внутреннее разделение учета затрат по следующим видам деятельности: производство электрической энергии и мощности, производство и передача тепловой энергии и горячей воды по источникам тепловой энергии, производство пара, аренда, услуги промышленного характера, услуги

непромышленного характера, услуги обслуживающих производств и хозяйств. Расходы, связанные с получением выручки, являются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции, работ, услуг.

2.11. Порядок учета товаров

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

2.12. Порядок учета готовой продукции

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

2.13. Порядок учета доходов и расходов

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

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

2.14. Порядок учета государственной помощи

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

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

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

2.15. Учет кредитов и займов.

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

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

2.16. Формирование обязательств

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

2.17. Формирование оценочных резервов

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

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

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

2.18. Порядок использования нераспределенной прибыли общества

Структура направления использования нераспределенной прибыли Общества устанавливается общим собранием акционеров.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Изменение статей баланса

В соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов, считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. В результате был проведен ретроспективный пересчет показателей строк 1210 и 1260 бухгалтерского баланса за 2019, 2020 годы.

Строка баланса	На 31.12.2020г.		На 31.12.2019г.	
	было	стало	было	стало
Стр.1210 «Запасы»	680 631	680 000	739 170	699 795
Стр.1260 «Прочие оборотные активы»	1 262	1 893	1 244	40 619
Итого:	681 893	681 893	740 414	740 414

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств Общества за отчетный период отражены в разделе 2.1 Пояснений в табличной форме.

Наименование группы основных средств	По состоянию на 31.12.21г.		По состоянию на 31.12.20г.		По состоянию на 31.12.19г.	
	Первонач. Стоимость	В % к итогу	Первонач. Стоимость	В % к итогу	Первонач. Стоимость	В % к итогу
Здания	2 263 962	5,18	2 260 951	5,22	1 114 612	2,75
Сооружения и передаточные устройства	27 059 329	61,95	26 989 433	62,32	26 593 813	65,62
Машины и оборудование	14 321 924	32,79	14 025 773	32,38	12 783 267	31,54
Другие основные средства	20 547	0,05	19 961	0,05	20 835	0,05
Земельные участки	11 191	0,03	11 191	0,03	15 840	0,04
Итого основных средств	43 676 952	100	43 307 309	100	40 528 367	100
Незавершенное строительство	312 962		413 133		252 052	
Авансы на строительство основных средств	1 085		2 000		100	
Итого	43 990 999		43 722 442		40 780 519	

Перечень основных объектов незавершенного строительства и оборудования

тыс. руб.

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Оборудование к установке	76 513	65 679	68 609
Прочие незавершенные капитальные вложения	236 449	347 454	183 443
Авансы под строительство основных средств	1 085	2 000	100
Итого незавершенные капитальные вложения	314 047	415 133	252 152

На забалансовом счете учитываются арендованные основные средства производственного назначения на сумму 1 229 364 тыс.руб.

Арендованные основные средства

тыс. руб.

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Земельные участки (учитываются по кадастровой стоимости)	1 005 164	1 024 453	1 072 468
Здания, сооружения и передаточные устройства (в т.ч. объекты сетей теплоснабжения)	210 886	303 572	304 872
Транспортные средства, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга)	869	6 229	6 353
Прочее арендованное имущество	12 445	14 799	14 799
Итого арендованных средств	1 229 364	1 349 053	1 398 492

По состоянию на 31.12.2021 в качестве обеспечения по кредитам были заложены основные средства балансовой стоимостью 2 412 180 тыс. руб., на 31.12.2020 балансовая стоимость составила 1 447 874 тыс.руб.

Балансовая (первоначальная) стоимость по группам объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается, на 31 декабря составила:

Наименование	2021г.	2020г.	2019г.
Здания	138 800	110 952	29 915
Сооружения	19 651 500	19 732 389	19 262 137
Машины и оборудование	5 356 769	6 422 247	5 884 309
Транспортные средства	5 702	5 662	9 238
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 992	8 111	2 124
Земельные участки	11 191	11 191	15 841
Итого	25 172 954	26 290 552	25 203 564

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

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

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	На 31.12.21г.		На 31.12.20г.	
	Учетная стоимость, тыс.руб.	Доля,%	Учетная стоимость, тыс.руб.	Доля,%
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ				
ОАО «Современные коммунальные системы»	218 787	69,9297	218 787	69,9297
ООО «Курганские городские тепловые сети»	-	-	520 000	100

Резерв под обесценение финансовых вложений	(144 692)		(131 396)	
Участие в уставных (складочных) капиталах зависимых обществ				
ООО «Курганский индустриальный парк»	315 612	49,01	315 612	49,01
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	
Итого долгосрочных финансовых вложений	389 707		923 003	

В 2021 году ООО «Курганские городские тепловые сети» были исключены из Единого государственного реестра юридических лиц.

3.4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 566 512 тыс. руб., что составляет 12,99% от оборотных активов или 5,3% от всех активов Общества.

Структура запасов

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.		на 31.12.2020 г.		на 31.12.2019 г.	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Сырье, материалы и др. аналог. ценности	564 386	99,62	677 903	99,69	698 635	99,83
<i>из них:</i>						
мазут	43 887	7,75	44 539	6,54	55 058	7,87
уголь	71 978	12,71	73 691	10,83	77 253	11,04
дизельное топливо	922	0,16	396	0,06	560	0,08
другое технологическое топливо	298	0,05	362	0,05	790	0,11
запасные части	217 090	38,32	274 489	40,37	274 220	39,19
прочие сырье и материалы	230 211	40,64	284 426	41,83	290 754	41,59
Готовая продукция и товары для перепродажи	233	0,04	204	0,03	204	0,03
Расходы будущих периодов	724	0,13	555	0,08	822	0,11
Затраты в незавершенном производстве	1169	0,21	1 338	0,2	134	0,02
Всего запасов	566 512	100	680 000	100	699 795	100

3.5. Дебиторская задолженность

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

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

Структура дебиторской задолженности

млн. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Дебиторская задолженность:	2 988,6	2 747,8	2 667,3
<i>в том числе:</i>			
Покупатели и заказчики	1 244,2	1 138,1	1 611,3

Авансы выданные	152,5	37,2	18,1
в том числе под приобретение ТМЦ	108,5	3,4	3,8
Прочие дебиторы	1 591,9	1 572,5	1 037,9
Сумма резерва по сомнительным долгам	(136,2)	(141,5)	(258,5)
Итого дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)	2 852,4	2 606,3	2 408,8

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

Структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

млн.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.		На 31.12.2019г.	
	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 155,3	100	1 046,5	100	1 406,4	100
Из них						
Продажа электроэнергии на оптовом рынке	512,2	44,3	432,0	36,4	392,2	24,3
Продажа электроэнергии на розничном рынке	26,1	2,3	14,7	1,2	80,1	5
Потребители теплотенергии и горячего водоснабжения	472,7	40,9	467,6	39,4	1 094,8	67,9
Другие покупатели и заказчики	144,3	12,5	273,7	23,0	44,2	2,8
Резерв по сомнительным долгам	(136,2)		(141,5)		(150,9)	

Расшифровка прочей дебиторской задолженности Общества:

млн.руб.

Вид прочей дебиторской задолженности	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.2.2019г.
Задолженность по приобретенным правам требования	19,4	25,6	23,3
Задолженность по уступленным правам требования	1 371,0	1 338,2	642,4
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	0,3	78,5	85,7
Задолженность по договорам купли-продажи ценных бумаг	6,3	6,3	6,3
Задолженность по лизинговым платежам	7,9	10,3	19,1
Прочая задолженность	187,0	113,6	261,1
Итого:	1 591,9	1 572,5	1 037,9

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

3.6 Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

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

на 31.12.2021 – 136 188 тыс.руб.,

на 31.12.2020 – 141 478 тыс.руб.,

на 31.12.2019 – 258 489 тыс.руб.,

В состав сомнительной задолженности Общество включило:

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

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

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

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

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

Финансовые вложения	Тыс.руб.		
	На 31.12.2020г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Паи	600 000	600 000	-
Предоставленные займы:	1 100	141 970	255 891
Приобретенные права требования долга	59	59	126
ИТОГО:	601 159	742 029	256 017

3.8. Долгосрочные обязательства

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

Наименование	млн. руб.		
	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Займы и кредиты, в т.ч.	350,7	701,1	1 136,3
ПАО «Сбербанк»	200,7	701,1	1 051,4
Курганский филиал АО КБ «Агропромкредит»	150,0	-	84,9
Отложенные налоговые обязательства	1 346,3	1 381,8	1 183,1
Прочие долгосрочные обязательства (кредиторская задолженность)	6,9	6,9	6,9
Итого долгосрочные обязательства	1 703,9	2 089,8	2 326,3

По условиям кредитных договоров Общество обязано выполнять специальные финансовые и нефинансовые условия (ковенанты), прописанные в договоре. В случае нарушения таких условий банк имеет право объявить всю сумму непогашенного кредита, включая начисленные проценты и комиссии, срочной к платежу, а также обратиться в судебные органы на предмет принудительного взыскания кредита.

3.9. Краткосрочные обязательства

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

Наименование	млн. руб.		
	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Займы и кредиты, в т.ч.	1 502,8	1 461,4	1 227,2
ПАО «Сбербанк»	1 502,8	1 353,3	1 202,2
АО КБ «Агропромкредит»	-	83,1	-
Прочие	-	25,0	25,0
Кредиторская задолженность	1 396,3	1 569,1	1 565,9

<i>Оценочные обязательства</i>	<i>45,0</i>	<i>43,2</i>	<i>48,0</i>
Итого краткосрочные обязательства	2 944,1	3 073,7	2 841,1

Обществом подписаны договоры об открытии возобновляемой кредитной линии, по состоянию на 31.12.2021 кредитные линии использованы полностью.

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

	<i>млн.руб.</i>		
<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2021 г.</i>	<i>На 31.12.2020 г.</i>	<i>На 31.12.2019г.</i>
Кредиторская задолженность	1 396,3	1 656,0	1 565,9
<i>в том числе</i>			
<i>поставщики и подрядчики</i>	<i>1 026,4</i>	<i>682,7</i>	<i>435,2</i>
<i>задолженность по оплате труда</i>	<i>30,6</i>	<i>42,2</i>	<i>40,2</i>
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	<i>172,7</i>	<i>290,9</i>	<i>137,7</i>
<i>авансы полученные</i>	<i>61,8</i>	<i>40,6</i>	<i>44,0</i>
<i>задолженность по взносам в уставный капитал</i>	<i>-</i>	<i>519,8</i>	<i>775,4</i>
<i>прочие кредиторы</i>	<i>104,8</i>	<i>79,8</i>	<i>133,4</i>

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

3.10. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 Обществом создано оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 44 980 тыс.руб. со сроком исполнения в течение 2022 года.

3.11. Обеспечение обязательств выданные

На 31.12.2021г. Обществом выданы следующие обязательства:

	тыс.руб.			
<i>Характер обязательства</i>	<i>Организация-кредитор</i>	<i>№ и дата договора</i>	<i>Вид обеспечения</i>	<i>Сумма обязательства (залоговая стоимость)</i>
<i>Залог</i>	<i>ПАО Сбербанк России</i>	<i>13 от 22.02.2019</i>	<i>Основные средства- движимое и недвижимое имущество</i>	<i>1 042 557,5</i>
<i>Залог</i>	<i>ПАО Сбербанк России</i>	<i>91145 от 25.03.2020</i>	<i>Основные средства- движимое имущество</i>	<i>871 915,9</i>
<i>Залог</i>	<i>ПАО Сбербанк России</i>	<i>91176 от 28.09.2020</i>	<i>Основные средства- движимое имущество</i>	<i>1 052 480,0</i>
<i>Ипотека</i>	<i>ПАО Сбербанк России</i>	<i>14 от 22.02.2019</i>	<i>Основные средства- движимое и недвижимое имущество, земельные участки</i>	<i>217 595,1</i>
<i>Ипотека</i>	<i>ПАО Сбербанк России</i>	<i>91146 от 28.06.2020</i>	<i>Основные средства- движимое и недвижимое имущество, земельные участки</i>	<i>194 741,3</i>
Итого:				3 379 289,8

3.12. Капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества составляет 985 294 тыс.руб.

Основными акционерами являются:

- Фонд Развития Электроэнергетики – 73,489% доли в уставном капитале;
- АО КБ Агропромкредит – 6,75% доли в уставном капитале;
- НКО АО НРД (номинальный держатель) – 18,606% доли в уставном капитале.

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

В связи с полным формированием резервного фонда отчисления в 2021 году не производились.

На Общем собрании акционеров ПАО «КГК» было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2020 финансового года в сумме 325 261 тыс.руб. Невостребованные дивиденды, по истечении срока исковой давности, восстановлены в сумме 1 350,7 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2021 задолженность акционерам по выплате дохода составляет 3 924,8 тыс.руб.

3.13. Товарообменные (бартерные) операции

В 2021 году продажа продукции Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Выручка всего (стр. 2110)	7 177 857	6 574 872
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр.2120)	6 464 270	5 904 757
Валовая прибыль, убыток: в том числе от продажи:	713 587	670 115
Коммерческие расходы (стр.2210)	39 034	12 145
Управленческие расходы (стр.2220)	190 641	167 321
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200)	483 912	490 649

За отчетный год от обычных видов деятельности получена прибыль 483 912 тыс. рублей.

3.15. Прочие доходы и расходы

Превышение прочих расходов над доходами уменьшило прибыль на 110 672 тыс. рублей.

Доходы	тыс.руб.	
	2021 год	2020 год
Доходы от прочей реализации	23 847	264 101
Доходы от реализации доли в УК	-	600 000
Доходы от реализации основных средств	208	3 964
Уступка права требования	4 228 496	5 000 465
Доходы в виде стоимости материалов полученных после ремонта, списания ОС	34 979	71 344
Прибыль прошлых лет	24 130	4 342
Проценты, начисленные за пользование чужими денежными средствами	940	19 342
Доход от передачи имущества в УК учрежденных обществ	-	219 592
Восстановление оценочных резервов	402	38 060

Прочие доходы	8 315	112 315
Итого прочие доходы	4 321 317	6 333 525

Расходы	2021 год	2020 год
Расходы от прочей реализации	23 316	251 475
Расходы от реализации доли в УК	-	560 763
Расходы от реализации основных средств	57	3 779
Уступка права требования	4 340 882	5 262 814
Пени, штрафы за нарушение договорных обязательств	3 109	9 541
Расходы на услуги банков	2 314	12 012
Убытки прошлых лет	23 515	18 504
Начисление оценочных резервов	13 296	19 492
Расходы от списания основных средств	2 529	48 607
Прочие расходы	22 971	36 799
Итого прочие расходы	4 431 989	6 223 786

3.16. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 в учете начислен условный доход в размере 41 518 тыс. рублей.

В отчетном периоде возникли постоянные разницы в сумме 122 223 тыс. рублей, начислены временные вычитаемые разницы в сумме 44 687 тыс. рублей, начислены временные налогооблагаемые разницы в размере 113 930 тыс. рублей, которые повлекли корректировку условного расхода по налогу в целях определения текущего налога на прибыль.

В результате признано постоянное налоговое обязательство в сумме 24 444 тыс. рублей, признан отложенный налоговый актив на сумму 8 937 тыс. рублей, начислено отложенное налоговое обязательство в размере 22 786 тыс. рублей.

Вид	Сумма, тыс. руб.
Постоянные налоговые активы и обязательства, в т. ч.	24 444
Выплаты по коллективному договору	660
Убыток от реализации прав требования	21 545
Прочие расходы	2 239
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов, в т. ч.	8 937
Амортизация основных средств	3 522
Резервы по сомнительным долгам	5
Расходы будущих периодов	5 325
Убыток прошлых лет	85
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств, в т. ч.	22 786
Амортизация основных средств	(13 862)
Резервы по сомнительным долгам	1 584
Внеоборотные активы	(5 057)
Материальные расходы (спецодежда)	(631)
Оценочные обязательства и резервы	40 753
Незавершенное производство	(1)

3.17. Прибыль на акцию

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

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

<i>Наименование показателя</i>	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>	<i>2019 год</i>
<i>Базовая прибыль (убыток) за год тыс. руб.</i>	<i>138 432</i>	<i>331 935</i>	<i>265 911</i>
<i>Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течении отчетного года тыс. акций</i>	<i>122 453,4</i>	<i>122 453,4</i>	<i>122 453,4</i>
<i>Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.</i>	<i>1,13</i>	<i>2,71</i>	<i>2,17</i>

4. Информация о связанных сторонах

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

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» на 31.12.2021 связанными сторонами являются:

- Фонд развития Электроэнергетики владеет 73,489% акций Общества;
- Открытое акционерное общество «Современные коммунальные системы», в котором Общество владеет 69,9297% голосующих акций;
- Общество с ограниченной ответственностью "Курганский индустриальный парк", в котором Общество владеет 49,01% доли в уставном капитале;
- основной управленческий персонал – члены Совета директоров.

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2021 г. (с учетом НДС)

<i>Наименование предприятия</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Дебиторская задолженность</i>		<i>Кредиторская задолженность</i>	
		<i>Вид задолженности</i>	<i>На 31.12.2021г.</i>	<i>Вид задолженности</i>	<i>На 31.12.2021г.</i>
<i>Фонд развития Электроэнергетики</i>	<i>Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние юридическим лицом</i>	<i>Реализация услуг</i>		-	-
		<i>Уступка права требования</i>		-	-
		<i>Предоставленные займы</i>		-	-
		<i>Проценты по займам</i>		-	-
<i>ОАО «СКС»</i>	<i>Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо</i>	<i>Реализация ТМЦ и услуг</i>	<i>13 5682</i>	<i>Поставка ТМЦ</i>	
		<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-
		<i>Проценты по займам</i>	-	-	-
		<i>Прочее</i>	<i>94</i>	-	-
		<i>Уступка права требования</i>	-	-	-
<i>ООО «Курганский индустриальный парк»</i>		<i>Реализация услуг</i>	<i>4 988</i>	<i>Аренда</i>	

В 2021 году Общество проводило операции со связанными сторонами:

Закупки у связанных сторон

тыс.руб.

Наименование предприятия	Приобретение работ, услуг	Приобретение ТМЦ	Приобретение ценных бумаг	Приобретение прав требования долга
Фонд развития Электроэнергетики	-	-	-	-
ОАО «СКС»	-	-	-	-
ООО «Курганский индустриальный парк»	1 438	-	-	-

Выручка от операций со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование предприятия	Реализация ТМЦ	Реализация работ, услуг	Реализация прав требования долга, ценных бумаг
Фонд развития Электроэнергетики	-	14	-
ОАО «СКС»	1 449	1 835	-
ООО «Курганский индустриальный парк»	-	6 159	-
ООО «КГТС»	-	-	-

Займы, предоставленные связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование предприятия	Займы выданные и проценты к получению	Займы полученные и проценты к уплате
Фонд развития Электроэнергетики	-	-
ОАО «СКС»	-	-
ООО «КГТС»	-	-

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

тыс.руб.

	Фонд развития электроэнергетики	ОАО «СКС»	ООО «Курганский индустриальный парк»
Поступило, в т.ч.			
от реализации товаров, услуг	-	23	832
прочие поступления	-	5 039	-
Направлено денежных средств, в т.ч.			
за реализованные услуги	-	2	1 798
прочее		39	
Поступило, в т.ч.			
от возврата займов	130 870	10 000	-
начисленные проценты	74 251	-	-
Направлено денежных средств, в т.ч.			
предоставление займов			-
приобретение долей участия в других организациях	-	-	-

Общий размер вознаграждений, выплаченных ключевому персоналу в 2021 году составил 69 854 тыс.руб. Задолженность по расчетам на 31.12.2021г. составила 648 тыс.руб.

Вознаграждение членам Совета директоров ПАО «КГК» в 2021 году не выплачивалось.

5. Условные обязательства

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

6. Информация по сегментам

Информация по сегментам Обществом не раскрывается.

7. Допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По нашим прогнозам чистый денежный поток от операционной деятельности Общества в 2022 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих к уплате в 2022 году.

8. События после отчетной даты

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако, по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Генеральный директор
ПАО «КГК»

Главный бухгалтер



С.Н. Долгов

С.В. Темникова