

ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**



**КАЛУЖСКАЯ
СБЫТОВАЯ
КОМПАНИЯ**



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о прибыли или убытке	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Публичного акционерного общества
«Калужская сбытовая компания»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» (ОГРН 1044004751746) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. 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.

Обесценение дебиторской задолженности

Данный вопрос также являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года. Оценка руководством Группы возможности возмещения данной задолженности в значительной степени является субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Группы.

Мы провели процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также рассмотрели процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, основанных на опыте управления дебиторской задолженностью, включая специфические характеристики конкретных клиентов, их платежеспособности, анализ динамики погашения задолженности, анализ платежей, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, произошедших после отчетной даты, а также анализ ожидаемых будущих денежных потоков.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой, для определения обесценения дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Калужская сбытовая компания» за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» за 2022 год, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности 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 прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, 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 на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут 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 несем ответственность за следующее:

а) выявление и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся 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;

б) получение понимания 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 аудируемого лица;

в) оценку надлежащего характера применяемой учетной политики, а так же обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации руководством;

г) вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проведение оценки 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;

е) за получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри группы для того, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности группы;

ё) за общее руководство заданием по аудиту группы, осуществление надзора за ходом аудита и его выполнение;

ж) полную ответственность за аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их 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 членам совета директоров аудируемого лица 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 членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы 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.

Головкина Елена Сергеевна
действующая от имени ООО «АК «Бизнес-Аудит»
на основании доверенности №2 от 10 января 2023 г.
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006160324)



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Бизнес-Аудит»
248000, Калужская обл., г. Калуга, ул. Первомайская, 37, оф.1
ОРНЗ 12006104826

28 апреля 2023 г.



	Прим.	2022	2021
Выручка	6	25 344 303	24 577 547
Прочие операционные доходы	7	124 933	139 910
Расходы по текущей деятельности	8	(24 854 143)	(24 198 157)
Операционная прибыль		615 093	519 300
Финансовые доходы / (расходы), нетто	9	(468 644)	(411 108)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	13	(20 048)	-
Прибыль до налогообложения		126 401	108 192
Расход по налогу на прибыль	10	(29 619)	(21 824)
Прибыль за год		96 782	86 368
Средневзвешенная базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Калужская сбытовая компания» (в российских рублях на акцию)		1,29	1,15
Средневзвешенное количество акций в обращении		75 087 347	75 087 347

Генеральный директор

Г. В. Новикова

Главный бухгалтер

В. Д. Ураева

28 апреля 2023 года





	Прим.	2022	2021
Прибыль за год		96 782	86 368
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	(178)	(36 491)
Итого совокупный доход за год		96 604	49 877

Генеральный директор

Г. В. Новикова

Главный бухгалтер



В.Д. Ураева

28 апреля 2023 года



	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	2 722 719	2 597 171
Нематериальные активы		27 052	25 180
Активы в форме права пользования	12	61 968	56 882
Отложенные налоговые активы	10	20 738	15 693
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	13	429 326	449 552
Займы выданные связанным сторонам	5	361 855	-
Денежные средства, ограниченные к использованию	14	456 871	856 871
Итого внеоборотные активы		4 080 529	4 001 349
Оборотные активы			
Запасы		28 140	15 313
Дебиторская задолженность	15	2 168 223	2 323 356
Прочие оборотные активы		86 966	86 966
Денежные средства и их эквиваленты	16	226 213	318 166
Итого оборотные активы		2 509 542	2 743 801
Итого активы		6 590 071	6 745 150
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	17	18 297	18 297
Эмиссионный доход	17	292 237	292 237
Собственные выкупленные акции	17	(3 280)	(3 280)
Нераспределенная прибыль		912 972	816 368
Итого капитал		1 220 226	1 123 622
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные долговые обязательства	18	1 809 018	2 293 645
Пенсионные обязательства	21	40 405	39 286
Долгосрочные авансы от покупателей		46 014	51 830
Отложенные налоговые обязательства	10	122 134	102 723
Итого долгосрочные обязательства		2 017 571	2 487 484
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные долговые обязательства	18	1 512 659	1 270 514
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	1 707 333	1 743 038
Задолженность по текущему налогу на прибыль		4	610
Задолженность по прочим налогам	20	132 278	119 882
Итого краткосрочные обязательства		3 352 274	3 134 044
Итого обязательства		5 369 845	5 621 528
Итого капитал и обязательства		6 590 071	6 745 150

Генеральный директор



Handwritten signature of G.V. Novikova

Г. В. Новикова

Главный бухгалтер

Handwritten signature of V.D. Uraeva

В.Д. Ураева

28 апреля 2023 года



	Прим.	2022	2021
Прибыль до налогообложения		126 401	108 192
<i>Поправки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11	155 288	170 263
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	15	352 824	209 055
Изменение резерва по неиспользованным отпускам		(33 579)	(21 725)
Проценты к получению	9	(110 477)	(38 750)
Проценты к уплате	9	556 373	500 457
Расход от первоначального признания амортизированной стоимости займа выданного		22 748	-
Изменение пенсионных обязательств	21	1 210	(2 773)
Изменение справедливой стоимости инвестиций	13	20 048	-
Прочие		(17 834)	-
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1 073 002	924 719
Изменение запасов		(12 827)	(4 939)
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(159 705)	(111 366)
Изменение кредиторской задолженности		(85 333)	201 900
Изменение налогов к уплате		12 396	(2 714)
Налог на прибыль уплаченный		(23 674)	(48 072)
Проценты уплаченные		(466 538)	(446 343)
Итого поступление денежных средств по текущей деятельности		337 320	513 185
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	11	(255 494)	(164 995)
Поступления от продажи основных средств		-	62
Приобретение нематериальных активов		(9 936)	(14 144)
Предоставление займов связанным сторонам	5	(400 000)	-
Погашение займов связанными сторонами	5	27 000	-
Доходы по процентам	9	98 326	80 510
Размещение/(возврат) средств долгосрочного депозита	14	400 000	-
Итого использование денежных средств по инвестиционной деятельности		(140 104)	(98 567)
Финансовая деятельность			
Получение краткосрочных кредитов	18	5 657 143	6 273 254
Погашение краткосрочных кредитов	18	(5 924 543)	(5 545 854)
Погашение долгосрочных кредитов	18	-	(1 000 000)
Погашение облигаций	18	-	(325 495)
Продажа собственных акций	17	-	34 679
Выкуп собственных акций	17	(21 769)	(34 679)
Итого поступление/(использование) денежных средств по финансовой деятельности		(289 169)	(598 095)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(91 953)	(183 477)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	16	318 166	501 643
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	16	226 213	318 166

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28 апреля 2023 года



Г. В. Новикова

В.Д. Ураева



ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022	18 297	292 237	(3 280)	816 368	1 123 622
Прибыль за год	-	-	-	96 782	96 782
Прочий совокупный доход	-	-	-	(178)	(178)
Выкуп собственных акций	17	-	(352)	(21 769)	(22 121)
Продажа собственных акций	17	-	352	21 769	22 121
На 31 декабря 2022	18 297	292 237	(3 280)	912 972	1 220 226

Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2021	18 297	292 237	(3 280)	766 491	1 073 745
Прибыль за год	-	-	-	86 368	86 368
Прочий совокупный доход	-	-	-	(36 491)	(36 491)
Выкуп собственных акций	17	-	(553)	(34 126)	(34 679)
Продажа собственных акций	17	-	553	34 126	34 679
На 31 декабря 2021	18 297	292 237	(3 280)	816 368	1 123 622

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28 апреля 2023 года



Г. В. Новикова

В.Д. Ураева



Примечание 1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания» (далее по тексту «Общество») создано в результате реорганизации ОАО «Калугазэнерго» в форме выделения 30 сентября 2003 года.

Группа «Калужская сбытовая компания» (далее по тексту «Группа») состоит из Общества и дочерних компаний ООО «КСК-Инвест», доля владения 100%, и АО «Облэнергобыт», доля владения 100%.

Основной деятельностью Общества является покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и реализация потребителям на территории Калужской области в Российской Федерации.

Группа владеет Обнинской ГТУ ТЭЦ №1, производящей тепловую и электрическую энергию.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Калуга, пер. Суворова, дом 8.

Среднесписочная численность персонала Группы в 2022 году составляла 461 сотрудник.

По состоянию на 31 декабря 2022 года основным акционером Общества является: АО «Калужская городская энергетическая компания», владеющая 67,58% обыкновенных акций Общества, 17,92% принадлежит дочерней компании Общества ООО «КСК-Инвест». Бенефициарным владельцем Группы является Маратканов В. А.

Обыкновенные акции Общества допущены к обращению и торгуются внесписочно на Московской бирже.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Группа осуществляет свою деятельность в Центральном федеральном округе России.

В 2022 году продолжалась эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, что оказывает неблагоприятное влияние на российскую экономику. Ряд иностранных компаний, преимущественно из США и ЕС, значительно сократили деятельность на территории Российской Федерации.

В то же время в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, комплекс контрсанкционных мер, принятый Правительством России, позволил сохранить устойчивость российской экономики и адаптироваться к происходящим изменениям.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Тем не менее, будущие последствия сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

Сезонный характер деятельности. Спрос на электрическую энергию и мощность, тепловую энергию зависит от времени года и погодных условий. В период с октября по март выручка от реализации электроэнергии обычно выше, чем в остальные месяцы года. Холодная или теплая зима, жаркое или холодное лето вызывают колебания энергопотребления в диапазоне от 2% до 5% к усредненным показателям прошлых лет.

Государственное регулирование деятельности. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества путем регулирования сбытовой надбавки гарантирующих поставщиков и тарифов на тепловую энергию. Органами государственного регулирования являются на федеральном уровне - Федеральная антимонопольная служба России (ФАС России), на региональном уровне - Министерство конкурентной политики Калужской области.



Примечание 2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Компании Группы ведут учет и готовят финансовую отчетность в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Для подготовки финансовой отчетности Группы по МСФО бухгалтерская отчетность каждой компании Группы составляется с применением соответствующих корректировок, требуемых по МСФО, и учетной политикой, отраженной в данном примечании. Консолидированная финансовая отчетность Группы и ее дочерних компаний была подготовлена на основе индивидуально составленных финансовых отчетностей.

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности в соответствии с МСФО. Руководство Группы считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений по продаже компаний Группы либо по прекращению их деятельности. Внешние факторы, которые могут способствовать прекращению деятельности компаний Группы, не были выявлены.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональной валютой компаний Группы и валютой, в которой подготовлена данная консолидированная финансовая отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства предприятий Группы, 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Основы консолидации. К дочерним обществам относятся все компании, в которых Компании напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Компания способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Компании в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Компании (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Руководство оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего общества, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение компаний, находящихся под общим контролем, отражается по методу учета предшественника. В соответствии с данным методом, консолидированная финансовая отчетность Группы представляется, как если бы компании были объединены с наиболее раннего из представленных периодов или, если объединение произошло после этой даты, с даты, с которой объединяющиеся компании были под общим контролем. В соответствии с методом учета предшественника, активы и обязательства объединяемых компаний отражаются по балансовой стоимости, определенной Группой в консолидированной финансовой отчетности. Сравнительные данные представляются, как если бы предприятия были объединены всегда, но не ранее, чем общий контроль над этими компаниями был установлен.



Основные средства

Признание. Основные средства учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и/ или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Последующие затраты. Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация и обесценение. Основные средства амортизируются таким образом, чтобы списать первоначальную стоимость до оценочной остаточной стоимости актива за весь срок полезного использования актива. Остаточная стоимость актива и срок его полезного использования ежегодно пересматриваются.

Земельные участки не амортизируются.

Амортизация оборудования ТЭЦ г. Обнинск начисляется в соответствии с объемами выработки электрической и тепловой энергии за период и предельного ресурса за полный жизненный цикл станции.

Амортизация прочих групп основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с использованием следующих, регулярно пересматриваемых, сроков полезного использования:

Здания и сооружения	10 – 50 лет
Машины и оборудование	5 – 12 лет
Прочее	3 – 10 лет

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование.

На каждую отчетную дату, руководство проверяет основные средства на наличие признаков обесценения. В случае наличия таковых, руководство оценивает возмещаемую стоимость, определяемую как наибольшую разницу между рыночной стоимостью актива и ценностью от его использования, и в этом случае балансовая стоимость актива снижается до стоимости возмещения, а разница признается в виде расхода в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Выбытие. списание объектов основных средств происходит при их выбытии или когда от их использования не ожидается никаких будущих экономических выгод. Доходы или расходы, возникающие в связи с выбытием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта и включаются в состав прибыли или убытка.

Нематериальные активы. Компьютерное программное обеспечение признается по первоначальной стоимости приобретения. Амортизация начисляется линейным методом в течение срока полезного использования нематериальных активов с даты их пригодности к использованию.

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую дату составления баланса и в результате могут быть изменены.

Ожидаемые сроки полезного использования программного обеспечения составляют от 2 до 5 лет.



Инвестиционная собственность. Инвестиционная собственность учитывается по первоначальной стоимости. При этом актив признается в финансовой отчетности за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка. Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевых инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы.

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по



амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты



на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая дивидендный доход, признаются в составе прочего совокупного дохода за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы



Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки Банка России, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные



ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет. Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм, и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив



и исполнить обязательство одновременно.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Стоимость товарно-материальных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Обязательства Компании по текущему налогу на прибыль рассчитываются с учетом ставок налогообложения, действующих или объявленных (и практически принятых) до окончания отчетного периода. Ставка налога на прибыль в 2022 году была определена законодательством в размере 20% (2021 год: 20%).

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Изменение отложенного налога признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала. В данном случае, отложенный налог отражается в составе капитала.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.



Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который отражается не по справедливой стоимости и подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Социальный фонд России за своих работников. Обязательные взносы в Социальный фонд России относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке по статье «оплата труда, включая налоги».

Кроме того, Группа использует план пенсионного обеспечения с установленными выплатами. План с установленными выплатами представляет собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от возраста, продолжительности работы в отрасли и размера получаемой заработной платы. Обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, применяемыми Группой, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты по состоянию на конец отчетного периода вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыли или убытки. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат». Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок актуарных допущений, превышающие 10 процентов стоимости активов плана пенсионного обеспечения или 10 процентов признанных обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на конец предыдущего отчетного периода, списываются на финансовый результат текущего периода в течение среднего ожидаемого остаточного периода работы участников плана.

Выручка. Выручка отражается при наличии вероятности получения Группой соответствующих экономических выгод и возможности достаточно точной оценки суммы выручки, вне зависимости от того, когда осуществляется платеж. Выручка отражается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных услуг покупателю. Выручка от реализации электроэнергии и мощности признается по факту поставки электроэнергии и мощности. Выручка рассчитывается по тарифам с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулирующими органами. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Аренда. В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования признаются в момент начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей, увеличенной на понесенные первоначальные прямые затраты. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации



и убытков от обесценения. При определении срока аренды руководство Группы учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды. Опционы на продление аренды включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен. Оценка подлежит пересмотру в случае значительного изменения в обстоятельствах, которые влияют на такую оценку.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисленных процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Финансовые расходы признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке. В случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Примечание 3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа осуществляет оценки и суждения, которые определяют величину ряда активов и обязательств в течение отчетного периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Суждения и оценки, оказывающие наиболее значительное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, представлены далее:

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков используются модели, исходные данные и существенные допущения. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение вероятности дефолта, значительное увеличение кредитного риска и величина предполагаемых кредитных потерь. Руководство использует информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими списаниями дебиторской задолженности.

Оценка справедливой стоимости. Группа оценивает справедливую стоимость финансовых активов, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для актива оценка справедливой стоимости финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков и существующих рыночных условий. Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Признание отложенных налоговых активов. На каждую отчетную дату руководство оценивает вероятность погашения отложенных налоговых активов, возникших из операционных убытков и от экономического обесценения активов, в свете текущей экономической обстановки, особенно, когда на текущей и ожидаемой будущей прибыли негативно сказывается ситуация на рынке. При оценке отложенных налоговых активов руководство в первую очередь учитывает будущее восстановление



существующих отложенных налоговых обязательств, а затем оценивает наличие будущей налогооблагаемой прибыли.

Оценочные обязательства (резервы). Группа начисляет указанные резервы в тех случаях, когда анализ показывает, что существует высокая вероятность возникновения обязательства, и при этом может быть сделана обоснованная оценка соответствующих резервов. Оценка Группой сумм резервов по обязательствам и начислениям основывается на существующих фактах и оценке возможности погашения или урегулирования обязательства в будущем.

Примечание 4. Применение новых международных стандартов финансовой отчетности и разъяснения к ним

Перечисленные далее поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2022 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)»
- «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)»
- «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 - 2020 гг.»
 - Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»
 - Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Примечание 5. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении любой операции, потенциально вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не правовой форме. Балансовые остатки по операциям Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы		
Займы, выданные связанным сторонам	361 855	-
Дебиторская задолженность	283 123	265 011
Итого	644 978	265 011
Обязательства		
Кредиторская задолженность	16 615	29 945



В таблице далее приводятся сводные данные по доходам и расходам со связанными сторонами:

	2022	2021
Операционные расходы	(302 742)	(271 097)
Прочие доходы	51	44
Итого	(302 691)	(271 053)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров ПАО «Калужская сбытовая компания» и должностные лица Общества, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Порядок определения вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров и процедура их выплат определены в Положении о выплате членам Совета директоров. Вознаграждение членов Совета директоров, включая заработную плату, премии и компенсационные выплаты с учетом налога на доходы физических лиц, составило 24 632 тысячи рублей и 20 778 тысячи рублей в 2022 и 2021 годах соответственно.

Примечание 6. Выручка

	2022	2021
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	25 184 881	24 452 923
Выручка от реализации произведенной тепловой энергии	130 807	123 871
Прочая выручка	28 615	753
Итого	25 344 303	24 577 547

В соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 15 «Выручка» доходы от компенсации потерь в сетях Группа признает в качестве уменьшения расходов по передаче и транспортировке электроэнергии (Примечание 8).

Примечание 7. Прочие операционные доходы

	2022	2021
Штрафы и пени полученные	95 179	108 209
Доход от аренды имущества	2 313	11 832
Прочие доходы	27 441	19 869
Итого	124 933	139 910

Подход по признанию компенсации потерь в сетях от сетевой компании описан в примечании 6.



Примечание 8. Расходы по текущей деятельности

	2022	2021
Услуги по передаче и транспортировке электроэнергии	9 571 516	9 224 692
Стоимость электроэнергии и мощности	7 308 850	7 080 975
Плата за мощность	5 739 340	5 912 497
Оплата труда, включая налоги	563 298	552 499
Услуги инженерно-технического обслуживания и управления	394 840	354 751
Резерв по сомнительной задолженности	352 824	209 055
Стоимость газа	175 131	193 750
Амортизация основных средств и нематериальных активов	155 288	170 263
Текущий ремонт оборудования	116 176	100 593
Агентские вознаграждения	43 761	38 183
Транспортные услуги	33 452	26 434
Налоги, кроме налога на прибыль	27 162	16 795
Расходы по договорам краткосрочной аренды	8 760	9 238
Прочие расходы	363 745	308 432
Итого операционные расходы	24 854 143	24 198 157

Расходы на услуги по передаче и транспортировке электроэнергии уменьшаются на компенсацию потерь при транспортировке электроэнергии, полученную за 2022 год от сетевой компании ПАО «Россети Центр и Приволжье» в сумме 1 492 089 тысяч рублей (2021: 1 549 608 тысяч рублей).

Примечание 9. Финансовые доходы/(расходы), нетто

	2022	2021
Процентные доходы	110 477	89 349
Процентные расходы	(556 373)	(500 457)
Результат от первоначального признания амортизированной стоимости	(22 748)	-
Итого финансовые доходы/(расходы), нетто	(468 644)	(411 108)

Примечание 10. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(15 253)	(15 423)
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль	(14 366)	(6 401)
Налог на прибыль	(29 619)	(21 824)

В течение 2022 года и 2021 года для Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов. Далее представлена сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	2022	2021
Прибыль до налогообложения	126 401	108 192
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%)	(25 280)	(21 638)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(4 339)	(186)
Налог на прибыль	(29 619)	(21 824)



Далее представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2021
Отложенные активы по налогу на прибыль			
Пенсионные обязательства	8 081	(10 142)	18 223
Дебиторская задолженность	99 396	30 554	68 842
Кредиты и займы	5 153	5 153	-
Прочие оборотные активы	34 255	22 396	11 859
Отложенные обязательства по налогу на прибыль			
Основные средства	(285 652)	(37 181)	(248 471)
Дебиторская задолженность	(2 666)	(2 263)	(403)
Кредиты и займы	-	2 109	(2 109)
Долгосрочные авансы от покупателей	(12 090)	(7 943)	(4 147)
Актив в форме права пользования	(15 461)	(8 180)	(7 281)
Накопленные налоговые убытки	67 588	(8 869)	76 457
Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль	(101 396)	(14 366)	(87 030)

	31 декабря 2021	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2020
Отложенные активы по налогу на прибыль			
Пенсионные обязательства	18 223	3 906	14 317
Дебиторская задолженность	68 842	14 957	53 885
Прочие оборотные активы	11 859	10 997	862
Отложенные обязательства по налогу на прибыль			
Основные средства	(248 471)	(39 070)	(209 401)
Дебиторская задолженность	(403)	(120)	(283)
Кредиты и займы	(2 109)	11 719	(13 828)
Долгосрочные авансы от покупателей	(4 147)	1 281	(5 428)
Актив в форме права пользования	(7 281)	(1 136)	(6 145)
Накопленные налоговые убытки	76 457	(8 935)	85 392
Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль	(87 030)	(6 401)	(80 629)



Примечание 11. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2022	1 113 281	2 001 849	75 937	198 671	3 389 738
Приобретение	-	-	-	254 516	254 516
Перевод	67 738	259 239	21 936	(348 913)	-
Стоимость на 31 декабря 2022	1 181 019	2 261 088	97 873	104 274	3 644 254
Накопленная амортизация на 1 января 2022	(197 112)	(563 505)	(31 950)	-	(792 567)
Амортизация за период	(33 801)	(86 093)	(9 074)	-	(128 968)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022	(230 913)	(649 598)	(41 024)	-	(921 535)
Остаточная стоимость на 1 января 2022	916 169	1 438 344	43 987	198 671	2 597 171
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	950 106	1 611 490	56 849	104 274	2 722 719
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2021	1 047 513	1 976 839	57 449	144 385	3 226 186
Приобретение	-	-	-	164 995	164 995
Перевод	65 768	26 198	18 743	(110 709)	-
Выбытие	-	(1 188)	(255)	-	(1 443)
Стоимость на 31 декабря 2021	1 113 281	2 001 849	75 937	198 671	3 389 738
Накопленная амортизация на 1 января 2021	(153 958)	(462 072)	(23 824)	-	(639 854)
Амортизация за период	(43 154)	(102 621)	(8 381)	-	(154 156)
Выбытие	-	1 188	255	-	1 443
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021	(197 112)	(563 505)	(31 950)	-	(792 567)
Остаточная стоимость на 1 января 2021	893 555	1 514 767	33 625	144 385	2 586 332
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021	916 169	1 438 344	43 987	198 671	2 597 171

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаточная стоимость капитализированных затрат по займам, включенная в состав машин и оборудования, составляет 133 185 тысяч рублей (31 декабря 2021 года: 143 713 тысячи рублей).

Группа заключила с АО «АБ «РОССИЯ» договоры залога движимого и недвижимого имущества. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 709 214 тысяч рублей (31 декабря 2021 года: 1 806 383 тысячи рублей).



Примечание 12. Договоры аренды

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Первоначальная стоимость	132 193	105 287
Накопленная амортизация	(70 225)	(48 405)
Чистая балансовая стоимость	61 968	56 882

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства по аренде	(55 432)	(50 257)
Краткосрочные обязательства по аренде	(25 766)	(20 473)
Итого обязательства по аренде	(81 198)	(70 730)

Примечание 13. Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовые вложения Группы представляют собой инвестиции в капитал АО «Калужская городская энергетическая компания», доля в капитале составляет 15,24%. Оценка доли произведена по справедливой стоимости и представлена далее по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Итого активы по справедливой стоимости	2 170 303	2 322 642
Итого обязательства по справедливой стоимости	(45 501)	(66 271)
Чистые активы по справедливой стоимости	2 124 802	2 256 371
Доля Компании в чистых активах (15,24%)	323 820	343 868
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений за год	(20 048)	-

Группа заключила с АО «АБ «РОССИЯ» договор залога 15,24% акций АО «Калужская городская энергетическая компания».

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество владеет 249 210 000 инвестиционными паями Закрытого паевого инвестиционного фонда (комбинированный) «Энергия Роста», который находится под управлением ООО «Управляющая Компания «Джи Пи Ай». Оценка стоимости инвестиций Группы в паи фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 105 506 тысяч рублей (31 декабря 2021: 105 684 тысячи рублей) и соответствует уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости. В 2022 году Группа признала расход по переоценке ценных бумаг ЗПИФ «Энергия Роста» в сумме 178 тысяч рублей (2021: 36 491 тысяча рублей) в составе прочего совокупного расхода в составе капитала Группы.

Примечание 14. Денежные средства, ограниченные к использованию

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства, ограниченные к использованию, представлены гарантийным залоговым депозитом по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ». Срок размещения депозита 31 декабря 2027 года. Процентная ставка соответствует ключевой ставке Банка России.



Примечание 15. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Дебиторская задолженность покупателей	2 374 599	2 093 362
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(597 941)	(306 445)
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 776 658	1 786 917
Прочая дебиторская задолженность	323 274	471 463
Авансы поставщикам и подрядчикам	7 646	10 528
НДС к возмещению	41 508	46 178
Предоплата по прочим налогам	19 137	8 270
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	2 168 223	2 323 356

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность связанных сторон (Примечание 5).

Группа регулярно оценивает дебиторскую задолженность на предмет ее обесценения и формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа начисляет резерв с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамике платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств. Резерв создан в отношении сомнительной дебиторской задолженности в зависимости от оценки вероятности дефолта, предполагаемых потерь и ожидаемых сумм к списанию. По задолженности, в отношении которой отсутствует высокая вероятность получения денежных средств, резерв создан на полную сумму задолженности.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности покупателей представлено ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
По состоянию на 1 января	306 445	302 325
Начислено за год	352 824	209 055
Использование резерва	(61 328)	(204 935)
По состоянию на 31 декабря	597 941	306 445

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения приведен далее:

	31 декабря 2022	Резерв на 31 декабря 2022	31 декабря 2021	Резерв на 31 декабря 2021
Дебиторская задолженность				
Непросроченная	1 576 686	-	1 532 421	-
Просроченная от 1 до 3 мес	300 567	100 595	289 521	35 025
Просроченная от 3 мес до 1 года	111 134	111 134	97 635	97 635
Просроченная более 1 года	386 212	386 212	173 785	173 785
Итого	2 374 599	597 941	2 093 362	306 445

Примечание 16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства на депозитных банковских счетах в рублях	164 990	217 256
Денежные средства на банковских счетах в рублях	61 105	100 906
Денежные средства в кассе в рублях	118	4
Итого денежные средства и их эквиваленты	226 213	318 166



Денежные средства на банковских счетах в рублях размещены в ряде кредитных организаций:

	Рейтинг	Агентство	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АБ Россия (АО)	A+(RU)	АКРА	191 827	233 162
МИНБанк ПАО	BBB(RU)	АКРА	21 557	43 856
Сбербанк ПАО	AAA(RU)	АКРА	8 259	4 396
Банк Элита ООО	B+	Эксперт РА	4 341	4 497
Банк ГПБ (АО)	AAA(RU)	АКРА	111	30 378
Еврофинанс Моснарбанк АКБ АО	BB+	Эксперт РА	-	1 873
Итого денежные средства на банковских счетах в рублях			226 095	318 162

Примечание 17. Капитал

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Количество выпущенных обыкновенных акций	91 487 347	91 487 347
Номинальная стоимость (в рублях)	0,20	0,20
Итого акционерный капитал	18 297	18 297

Собственные выкупленные акции

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Количество выкупленных обыкновенных акций	16 400 000	16 400 200
Номинальная стоимость (в рублях)	0,20	0,20
Итого собственные акции	3 280	3 280

В соответствии с решением общего собрания акционеров Общества в 2021 году был произведен выкуп 2 763 400 собственных акции, в отношении которых поступили от акционеров требования о выкупе. Впоследствии данные акции были проданы АО «Калужская городская энергетическая компания».

В соответствии с решением общего собрания акционеров Общества в 2022 году был произведен выкуп 1 761 242 собственных акции, в отношении которых поступили от акционеров требования о выкупе. Впоследствии данные акции были проданы АО «Калужская городская энергетическая компания».

Примечание 18. Долгосрочные и краткосрочные долговые обязательства

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные долговые обязательства		
Банковские кредиты	1 753 586	1 789 196
Облигации	-	454 192
Долгосрочные обязательства по аренде	55 432	50 257
Итого долгосрочные долговые обязательства	1 809 018	2 293 645
Краткосрочные долговые обязательства		
Банковские кредиты	1 032 421	1 247 507
Облигации	451 795	-
Краткосрочные обязательства по аренде	25 766	20 473
Купонные проценты по облигациям	2 677	2 534
Итого краткосрочные долговые обязательства	1 512 659	1 270 514
Итого долговые обязательства	3 321 677	3 564 159

Все кредиты Группой были получены в российских рублях.



Долгосрочные кредиты получены по договорам с АО «АБ «РОССИЯ»:

- Долгосрочный кредит на рефинансирование с оставшейся суммой к погашению 1 000 000 тысяч рублей получен на срок до 18 ноября 2025 года. Действующая процентная ставка по кредиту соответствует ключевой ставке Банка России плюс 4% годовых.
- Кредитная линия на финансирование текущей деятельности в сумме 850 000 тысяч рублей получена на срок до 1 декабря 2027 года. Процентная ставка по кредиту соответствует ключевой ставке Банка России плюс 5% годовых.

Залоговым обеспечением по долгосрочным кредитным договорам с АО «АБ «РОССИЯ» являются договоры залога движимого и недвижимого имущества Общества.

Выпуск биржевых облигаций. С 17 декабря 2018 года по 1 декабря 2021 года Общество осуществило размещение биржевых облигаций в количестве 784 598 облигаций, номинальной стоимостью 1 000 рублей за облигацию, сроком погашения через 1 820 дней с даты начала размещения облигаций. Процентные ставки купонов определены в размере 13% для купонов с 1 по 6 и 11,2% для купонов с 7 по 10 с периодичностью выплаты два раза в год. В соответствии с условиями выпуска биржевых облигаций Общество в 2021 году приобрело по требованиям заявленными владельцами 325 495 облигаций. В 2022 году размещение биржевых облигаций не производилось. Срок погашения облигаций наступает 11 декабря 2023 года.

Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров. Группа находится под влиянием ряда ограничительных условий по кредитным договорам. Руководство Группы полагает, что у Группы отсутствуют существенные финансовые риски, связанные с невыполнением ограничительных условий по кредитным договорам.

Примечание 19. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 366 968	1 443 199
Прочая кредиторская задолженность	20 443	3 027
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 387 411	1 446 226
Авансы полученные	193 352	223 883
Задолженность перед персоналом	42 198	37 554
Начисленные расходы	84 372	35 375
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 707 333	1 743 038

Примечание 20. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
НДС	125 791	100 417
Прочие налоги	6 487	19 465
Итого задолженность по прочим налогам	132 278	119 882

Примечание 21. Пенсионные обязательства

В соответствии с коллективным договором Группа представляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. Выплаты по окончании трудовой деятельности включают пенсионные выплаты из негосударственного пенсионного фонда.

Далее приводится оценка величины обязательств по пенсионному обеспечению, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.



	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Баланс на 1 января	39 286	40 908
Стоимость текущих услуг	6 703	6 149
Выплаченные вознаграждения	(4 864)	(4 771)
Актuarная прибыль/убыток по обязательствам	(629)	(4 151)
Расходы по процентам	(91)	1 151
Текущая стоимость пенсионных обязательств на конец года	40 405	39 286

Основные актуарные допущения представлены далее в таблице:

	2022	2021
Ставка дисконтирования (реальная)	7,9%	8,4%
Ожидаемая средняя продолжительность службы сотрудников, оставшаяся до их выхода на пенсию (лет)	4,1	5,0

Примечание 22. Условные обязательства

Судебные разбирательства. В течение года Общество участвовало в ряде судебных разбирательств в качестве истца и ответчика.

Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергии реализуются в том, что согласие сторон достигается в судебном порядке. Разногласия возникают по объему полезного отпуска электроэнергии из-за различных подходов к его исчислению, применяемым тарифам и точкам учета (поставки). Различия в расчетах натуральных показателей услуг по передаче электроэнергии влияют на расчет показателей сетевой компании у Общества электроэнергии на компенсацию потерь в сетях. При этом споры по обязательствам оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по выручке.

По мнению руководства Общества существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать существенного негативного влияния на результаты деятельности, финансовое положение или денежные потоки Общества, и информация о них была надлежащим образом отражена или раскрыта в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование. Группа страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществляется.

Внедрение интеллектуальной системы учета электроэнергии. В связи с обязанностью обеспечения выполнения требований Федерального закона от 27 декабря 2018 года №522-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с развитием систем учета электрической энергии (мощности) в РФ», определяющих обязанности гарантирующих поставщиков по организации коммерческого учета электрической энергии в многоквартирных жилых домах (МКД), с 1 июля 2020 года на Группу (Гарантирующего поставщика) возложена обязанность по установке интеллектуальных систем учета электроэнергии.

Инвестиционные затраты на внедрение проекта «Развитие доступа к интеллектуальным системам учета электрической энергии (мощности)» утверждены региональным регулятором в составе инвестиционной программы приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 18 ноября 2021 года № 529. Стоимость внедрения интеллектуальной системы учета электроэнергии утверждена в размере 209 400 тысяч рублей на 2023 год и 224 800 тысяч рублей на 2024 год.



Примечание 23. Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность	1 776 658	1 786 917
Финансовые инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости	429 326	449 552
Депозиты со сроком погашения более 12 месяцев	456 871	856 871
Займы выданные связанным сторонам	361 855	-
Денежные средства и их эквиваленты	226 213	318 166
Итого	3 250 923	3 411 506
Финансовые обязательства		
Оцениваемые по амортизируемой стоимости банковские кредиты	2 786 007	3 036 703
Облигации	454 472	454 192
Кредиторская задолженность	1 387 411	1 446 226
Итого	4 627 890	4 937 121

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых инструментов существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Факторы финансового риска

Финансовый риск включает в себя рыночный риск (включая процентный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление мероприятий по воздействию на уровень риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Группы вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Общество выделяет следующие виды кредитного риска:

- Кредитный риск банков-контрагентов и других финансовых организаций;
- Кредитный риск прочих внешних контрагентов (дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций).

В течение 2022 года наибольшая подверженность Группы кредитному риску связана с его операционной деятельностью, прежде всего, дебиторской задолженностью покупателей электроэнергии.

В целях управления кредитным риском прочих внешних контрагентов (дебиторской задолженности покупателей электроэнергии) реализуются мероприятия по работе с дебиторской задолженностью: утверждаются планы мероприятий по снижению дебиторской задолженности на календарный год, на уровне Совета директоров Общества рассматриваются отчеты об исполнении утвержденных планов мероприятий по снижению дебиторской задолженности, способы урегулирования дебиторской задолженности рассматриваются руководством на постоянной основе.

В отчетном периоде Общество проводило постоянный оперативный мониторинг ситуации с расчетами за потребленную электроэнергию. При возникновении просроченной задолженности Общество вправе пользоваться всем арсеналом юридических и экономических мер воздействия, вплоть до отключения злостных неплательщиков.

Качество дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым клиентом.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов,



руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов, утверждаются Группой. Группа проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

Валютный риск

Электроэнергия и мощность, производимая Группой, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте. Поэтому деятельность Группы подвержена минимальному влиянию валютного риска. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Группы планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года все финансовые активы и обязательства были выражены в российских рублях.

Риск изменения процентных ставок

С целью ограничения процентного риска Общество управляет риском изменения процентных ставок, привлекая краткосрочные кредиты на погашение кассовых разрывов для оплаты электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии (ОРЭ), услуг сетевых компаний и погашения обязательств перед контрагентами Общества. Общество постоянно диверсифицирует кредитный портфель по кредитным продуктам, банкам, срокам кредитования и процентным ставкам.

При привлечении заемных средств учитывается оптимальная структура кредитного портфеля по соотношению процентный риск / процентные расходы. Привлечение кредитных средств в течение 2022 года осуществлялось в банковских учреждениях, где открыты кредитные лимиты по минимальной ставке, действующей на дату привлечения.

Прибыль и денежные потоки от текущей деятельности Группы зависят от изменения ключевой ставки Банка России.

Увеличение ключевой ставки Банка России на 100 базисных пунктов при неизменных прочих условиях, привело бы к снижению прибыли за год на 18 500 тысяч рублей.

Уменьшение ключевой ставки Банка России на 100 базисных пунктов при неизменных прочих условиях, привело бы к увеличению прибыли за год на 18 500 тысяч рублей.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором у компании возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Рациональное управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и рыночных ценных бумаг и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий.

Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала – за счет использования как краткосрочных источников, так и долгосрочных источников.

Временно свободные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном, банковских депозитов.



Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом в целях поддержания непрерывности деятельности и увеличения доходов акционеров с помощью оптимизации баланса заемных средств и капитала. Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала. Заемные средства представляют собой общую сумму долгосрочных и краткосрочных заемных средств, как она показана в консолидированном Отчете о финансовом положении.

На конец отчетного периода соотношение заемного и собственного капитала выглядело следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Заемные средства	3 321 677	3 564 159
Денежные средства	226 213	318 166
Чистый долг	3 095 464	3 245 993
Капитал	1 220 226	1 123 622
Коэффициент доли заемных средств	72%	74%

Прошито, пронумеровано
и скреплено печатью
35 (Тридцать пять) лист *св*



Генеральный директор
[Signature] / Белова Л.Д./