

ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННАЯ)**



**КАЛУЖСКАЯ
СБЫТОВАЯ
КОМПАНИЯ**

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	2
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. Группа и ее деятельность	10
Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
Примечание 3. Операции со связанными сторонами	12
Примечание 4. Выручка	13
Примечание 5. Расходы по текущей деятельности	13
Примечание 6. Финансовые доходы и расходы	14
Примечание 7. Налог на прибыль	14
Примечание 8. Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости	14
Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные	15
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты	15
Примечание 11. Долгосрочные и краткосрочные долговые обязательства	15
Примечание 12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16
Примечание 13. Задолженность по прочим налогам	16
Примечание 14. Приобретение дочернего предприятия	16
Примечание 15. Условные обязательства	17
Примечание 16. События после отчетной даты	17



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 75
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 75
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам
публичного акционерного общества
«Калужская сбытовая компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» и его дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 27 марта 2024 г.

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» и его дочерних организаций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была проведена другим аудитором, который выразил немодифицированный вывод о данной отчетности 29 августа 2023 г.

Петров Константин Иванович
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

29 августа 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1044004751746.
Местонахождение: 248001, Россия, г. Калуга, пер. Суворова, д. 8.

ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Выручка	4	14 289 871	13 431 136
Прочие операционные доходы		4 737	13 965
Расходы по текущей деятельности	5	(13 962 542)	(12 737 361)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(76 796)	(489 972)
Операционная прибыль		255 270	217 768
Доход от выгодной покупки	14	655	-
Финансовые доходы	6	97 150	29 898
Финансовые расходы	6	(284 239)	(202 403)
Прибыль до налогообложения		68 836	45 263
Расход по налогу на прибыль	7	(22 720)	(9 085)
Прибыль за период		46 116	36 178

Средневзвешенная базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Калужская сбытовая компания» (в российских рублях на акцию)

0,61 0,48

Средневзвешенное количество акций в обращении

75 087 347 75 087 347

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29 августа 2024 года



Handwritten signature of G. V. Novikova

Г. В. Новикова

Handwritten signature of V. D. Uraeva

В. Д. Ураева

ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г
Прибыль за период		46 116	36 178
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	8	(26 142)	(771)
Итого совокупный доход за период		19 974	35 407

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29 августа 2024 года



Novikova

Uraeva

Г. В. Новикова

В. Д. Ураева

ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	30 июня 2024 (неаудировано)	31 декабря 2023 (аудировано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		2 923 544	2 963 334
Нематериальные активы		22 476	28 764
Активы в форме права пользования		75 564	85 558
Отложенные налоговые активы		91 226	68 301
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости	8	342 529	368 672
Займы выданные связанным сторонам	3	291 095	293 335
Гарантийный депозит		456 871	456 871
Итого внеоборотные активы		4 203 305	4 264 835
Оборотные активы			
Запасы		14 724	13 988
Дебиторская задолженность	9	1 459 888	1 728 361
Прочие оборотные активы		85 966	85 966
Денежные средства и их эквиваленты	10	285 171	482 163
Итого оборотные активы		1 845 749	2 310 478
Итого активы		6 049 054	6 575 313
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал		18 297	18 297
Эмиссионный доход	3	292 237	292 237
Собственные выкупленные акции		(3 280)	(3 280)
Нераспределенная прибыль		984 729	964 755
Итого капитал		1 291 983	1 272 009
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные долговые обязательства	11	1 635 792	1 631 757
Пенсионные обязательства		51 788	55 022
Долгосрочные авансы от покупателей		55 845	52 494
Отложенные налоговые обязательства	7	179 618	151 802
Итого долгосрочные обязательства		1 923 043	1 891 075
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные долговые обязательства	11	1 235 017	1 536 401
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	12	1 486 003	1 739 705
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 738	557
Задолженность по прочим налогам	13	111 270	135 566
Итого краткосрочные обязательства		2 834 028	3 412 229
Итого обязательства		4 757 071	5 303 304
Итого капитал и обязательства		6 049 054	6 575 313

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29 августа 2024 года



Генеральный директор
Главный бухгалтер

Г. В. Новикова

В. Д. Ураева

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Приток денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		68 836	45 263
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	5	227 381	91 826
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		76 796	489 972
Изменение резерва по неиспользованным отпускам		(21 021)	(14 271)
Финансовые доходы	6	(97 150)	(29 898)
Финансовые расходы	6	284 239	202 403
Доход от выгодной покупки	14	(655)	-
Изменение пенсионных обязательств		(5 244)	(335)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		533 182	784 960
Изменение запасов		(736)	(4 453)
Изменение дебиторской задолженности		194 512	171 809
Изменение кредиторской задолженности и начислений		(239 736)	(219 356)
Изменение налогов к уплате		(7 111)	(13 074)
Налог на прибыль уплаченный		(33 833)	(9 987)
Проценты уплаченные		(267 488)	(157 747)
Итого поступление денежных средств по операционной деятельности		178 790	552 152
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(150 855)	(149 467)
Приобретение нематериальных активов		(2 437)	(6 000)
Погашение займов связанными сторонами		24 000	24 000
Доходы по процентам полученным		74 819	29 446
Приобретение дочерней компании		375	-
Итого использование денежных средств по инвестиционной деятельности		(54 098)	(102 021)
Финансовая деятельность			
Получение краткосрочных кредитов		1 824 196	1 926 464
Погашение краткосрочных кредитов		(2 124 196)	(2 406 464)
Платежи по обязательствам по аренде		(21 684)	(12 913)
Итого использование денежных средств по финансовой деятельности		(321 684)	(492 913)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(196 992)	(42 782)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	10	482 163	226 213
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	10	285 171	183 431

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29 августа 2024 года



Handwritten signature of G. V. Novikova

Handwritten signature of V. D. Uraeva

Г. В. Новикова

В. Д. Ураева

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся

30 июня 2024 года (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Акционерный капитал*	Эмиссионный доход*	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2024	18 297	292 237	(3 280)	964 755	1 272 009
Прибыль за период	-	-	-	46 116	46 116
Прочий совокупный доход	-	-	-	(26 142)	(26 142)
На 30 июня 2024	18 297	292 237	(3 280)	984 729	1 291 983

	Акционерный капитал*	Эмиссионный доход*	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2023	18 297	292 237	(3 280)	912 972	1 220 226
Прибыль за период	-	-	-	36 178	36 178
Прочий совокупный доход	-	-	-	(771)	(771)
На 30 июня 2023	18 297	292 237	(3 280)	948 379	1 255 633

* Как указано в Примечании 3 существует задолженность материнской компании по оплате задолженности по договору купли-продажи акций

Генеральный директор

Г. В. Новикова

Главный бухгалтер

В. Д. Ураева

29 августа 2024 года



Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности



Примечание 1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания» (далее по тексту «Общество») создано в результате реорганизации ОАО «Калугаэнерго» 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%, АО «Облэнергообит», доля владения 100% и ООО «Комета», 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.

По состоянию на 30 июня 2024 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 обращаются на Московской бирже.

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.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации характеризуется ростом ВВП за 6 месяцев 2024 года на 4,5%, инфляцией 4,68%. В течение 6 месяцев 2024 года ключевая ставка составляла 16% годовых. 26 июля 2024 года Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку до 18% годовых.

Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. В связи с высоким уровнем неопределенности будущие последствия сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

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), а на региональном уровне - Министерство конкурентной политики Калужской области.



Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года была подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО («IFRS»).

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и раскрытий, представление которых требуется в полном комплекте годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Группа не включила в настоящую отчетность раскрытия, которые бы дублировали сведения, содержащиеся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, и расшифровки статей отчетности, в сумме и составе которых не отмечалось существенных изменений.

Группа подготовила данную консолидированную финансовую отчетность, исходя из допущения о непрерывности деятельности. Несмотря на то, что краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 988 279 тыс. руб. Руководство Группы считает, что дефицит оборотных активов частично компенсируется гарантийным депозитом, размещенном в АО «АБ «Россия» в сумме 456 871 тыс. руб., а также возможностью привлечь финансирование в рамках договоренностей с АО «АБ «Россия».

Любые изменения сравнительных данных от сумм, отраженных в финансовой отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 г., и в промежуточной финансовой информации за первое полугодие, завершившееся 30 июня 2023 г., представляют собой исключительно результат несущественного пересмотра сравнительных показателей вследствие изменения их классификации.

Учетная политика. Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

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

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2024 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- В случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату.
- Ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату.
- Условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» данный опцион классифицируется как долевой инструмент и признается отдельно от обязательства в качестве статьи капитала.



Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.

В результате Группа раскрыла дополнительную информацию о соблюдении ограничительных условий кредитных договоров (Примечание 11).

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, так как у Группы отсутствуют соглашения о финансировании поставщиков.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Группа осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии. Развитие энергосбытовой деятельности осуществляется в одном географическом положении, а именно в Калужской области. Совет директоров является органом, принимающим операционные решения и осуществляющим мониторинг операционных результатов на основании одного отчетного сегмента для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов его деятельности. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Примечание 3. 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:

30 июня 2024 31 декабря 2023



Активы

Долгосрочные займы, выданные компании под общим контролем бенефициарного собственника	291 095	293 335
Прочая дебиторская задолженность материнской компании	273 171	273 113
Итого	564 266	566 448

Обязательства

Кредиторская задолженность перед материнской компанией	27 892	74 996
--	--------	--------

Прочая дебиторская задолженность материнской компании на сумму 273 171 тыс. руб. представляет собой задолженность за приобретение акций Общества в предыдущих периодах в сумме 134 316 тыс. руб. (доля составила 11,95%), а также задолженность по переуступке долга за иные ценные бумаги – 138 855 тыс. руб.

Акции Общества ранее выкупались у прочих акционеров в порядке предусмотренном ст.75 208-ФЗ "Об акционерных обществах". Задолженность за акции не ограничивает права акционеров и планируется к погашению в течение года.

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

	За 6 месяцев, закончившихся я 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся я 30 июня 2023
Операционные расходы		
- материнская компания	(109 805)	(112 272)
- компания, под общим контролем бенефициарного собственника	(63 000)	(55 800)
Прочие доходы	26	22
Итого	(172 779)	(168 050)

Операционные расходы представляют собой услуги управления генерации тепловой энергии.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров и Правления Общества. Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 27 527 тыс. руб. и 16 057 тыс. руб. за 1-ое полугодие 2024 и 2023 годов.

Примечание 4. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	14 130 893	13 299 691
Выручка от реализации тепловой энергии	90 009	74 592
Прочая выручка	68 969	56 853
Итого	14 289 871	13 431 136

В соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 15 «Выручка» поступления от компенсации потерь в сетях Группа признает в качестве уменьшения расходов по передаче и транспортировке электроэнергии (Примечание 5).

Примечание 5. Расходы по текущей деятельности

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Услуги по передаче и транспортировке электроэнергии	5 408 412	5 118 130
Расходы на приобретение электроэнергии	4 243 630	3 741 243
Расходы на приобретение мощности	3 061 258	2 954 526
Оплата труда, включая налоги	321 878	284 699



Услуги инженерно-технического обслуживания и управления	226 689	216 425
Стоимость газа	89 627	105 488
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	227 381	91 826
Ремонт и техническое обслуживание	33 994	47 288
Агентские вознаграждения	26 737	24 789
Транспортные расходы	22 613	17 758
Налоги, кроме налога на прибыль	11 180	12 052
Расходы по договорам аренды	8 223	1 011
Расходы на информирование потребителей	49 594	7 037
Прочие расходы	231 326	115 089
Итого операционные расходы	13 962 542	12 737 361

С 1 января 2024 года был пересмотрен метод амортизации в отношении газотурбинной установки ГТУ ТЭЦ №1 в связи с изменением предполагавшихся особенностей использования актива и потребления будущих экономических выгод, получаемых от актива. Метод начисления амортизации в соответствии с объемами выработки электрической и тепловой энергии за период и предельного ресурса за полный жизненный цикл станции был изменен на линейный метод начисления амортизации для более точного соответствия физическому износу оборудования.

Примечание 6. Финансовые доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Процентные доходы	97 150	29 898
Итого финансовые доходы	97 150	29 898
Процентные расходы по кредитам	(278 582)	(198 633)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(5 657)	(3 770)
Итого финансовые расходы	(284 239)	(202 403)

Примечание 7. Налог на прибыль

В первых полугодиях 2024 и 2023 годов для Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов. Основные компоненты расхода по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Текущий налог на прибыль	(17 829)	(31 453)
Отложенный налог, связанный с возникновением и реализацией временных разниц	(4 891)	22 368
Налог на прибыль	(22 720)	(9 085)

Примечание 8. Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовые вложения Группы представляют собой инвестиции в капитал контролирующего акционера АО «Калужская городская энергетическая компания», доля в капитале составляет 15,24%. Справедливая стоимость этих инвестиций составляет 324 447 тыс. руб. и соответствует уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости. Переоценка этих инвестиций отражается в составе отчета о прибыли или убытке. Инвестиции АО «Калужская городская энергетическая компания» в ПАО «Калужская сбытовая компания» составляют основную часть активов АО «Калужская городская энергетическая компания». Прочие активы незначительны в сравнении с суммой этих инвестиций, но при этом генерируют некоторую независимую выручку. Группа заключила с АО «АБ «РОССИЯ» договор залога 15,24% акций АО «Калужская городская энергетическая компания».



По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество владеет 249 210 000 инвестиционными паями Закрытого паевого инвестиционного фонда (комбинированный) «Энергия Роста» (доля в паи фонда составляет 15,11%), который находится под управлением ООО «Управляющая Компания «Джи Пи Ай».

Оценка стоимости инвестиций Группы в паи фонда по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 18 082 тыс. руб. (31 декабря 2023: 44 224 тыс. руб.) и соответствует уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости.

В первом полугодии 2024 года Группа признала расход по переоценке ценных бумаг ЗПИФ «Энергия Роста» в сумме 26 142 тыс. руб. (в первом полугодии 2023 года в сумме 771 тыс. руб.) в составе прочего совокупного расхода.

	Модель оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон	Чувствительность к изменению исходных данных
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Модель дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования	10,74% - 12,74%	Увеличение на 1% привело бы к уменьшению справедливой стоимости на 1 393 тыс. руб. Уменьшение на 1% привело бы к увеличению справедливой стоимости на 1 524 тыс. руб.

Примечание 9. Дебиторская задолженность

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Дебиторская задолженность покупателей	2 027 034	2 340 030
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 001 255)	(978 974)
Прочая дебиторская задолженность	320 549	299 641
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 346 328	1 660 697
Авансы поставщикам и подрядчикам	38 909	20 619
НДС к возмещению	49 161	41 037
Предоплата по прочим налогам	25 489	6 008
Итого дебиторская задолженность	1 459 887	1 728 361

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Денежные средства на депозитных банковских счетах в рублях	237 800	383 600
Денежные средства на банковских счетах в рублях	47 277	98 553
Денежные средства в кассе в рублях	94	10
Итого денежные средства и их эквиваленты	285 171	482 163

Примечание 11. Долгосрочные и краткосрочные долговые обязательства

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 3% 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.

Все кредиты Группой были получены в российских рублях.

Залоговым обеспечением по долгосрочным кредитным договорам с АО «АБ «РОССИЯ» являются пакет акций материнской компании, договоры залога движимого и недвижимого имущества ГТУ ТЭЦ № 1.

Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров. Группа находится под влиянием ряда ограничительных условий по кредитным договорам.

В отношении банковского кредита с погашением до 18 ноября 2025 года, ограничительные условия требуют поддержания положительной чистой прибыли, соблюдения контрольного уровня показателя совокупного объема всех поступлений от выручки на банковские счета в кредитной организации в соотношении к сумме задолженности, а также соблюдения соотношения финансовый долг / ПДПНА (ЕБИТДА).

В отношении банковского кредита с погашением до 1 декабря 2027 года, ограничительные условия требуют соблюдения контрольного уровня показателя совокупного объема всех поступлений от выручки на банковские счета кредитной организации в соотношении с задолженностью, а также соблюдения соотношения финансовый долг / ПДПНА (ЕБИТДА).

В случае нарушения ограничительных условий, у кредитора возникает право требовать немедленного погашения всей суммы кредита. Оценка соблюдения требований ограничительных условий проводится на ежеквартальной основе. По состоянию на 30 июня 2024 года и на более ранние даты Группа соблюдала требования ограничительных условий.

Руководство Группы полагает, что у Группы отсутствуют существенные финансовые риски, связанные с невыполнением ограничительных условий по кредитным договорам.

Примечание 12. Кредиторская задолженность и оценочные обязательства

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 181 391	1 486 403
Прочая кредиторская задолженность	17 631	13 784
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 199 022	1 500 187
Авансы полученные	221 610	169 305
Задолженность перед персоналом	45 159	46 024
Оценочные обязательства	20 212	24 189
Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства	1 486 003	1 739 705

Примечание 13. Задолженность по прочим налогам

	30 июня 2024	31 декабря 2023
НДС	91 276	112 211
Страховые взносы	13 370	17 996
Прочие налоги	6 624	5 359
Итого задолженность по прочим налогам	111 270	135 566

Примечание 14. Приобретение дочернего предприятия

В феврале 2024 года ПАО «Калужская сбытовая компания» приобрело долю 100% в уставном капитале ООО «Комета» (до 29.01.2024 года наименовалась как ООО «Сетевая организация «Рождество») с целью развития зарядной инфраструктуры для электромобилей. Переданное вознаграждение было выражено в виде денежных средств в сумме 26 тыс. руб. В результате приобретения был признан доход от выгодной покупки в сумме 655 тыс. руб.



Примечание 15. Условные обязательства

Судебные разбирательства. По состоянию на 30 июня 2023 года на рассмотрении Арбитражного суда Калужской области находятся иски, предъявленные к ПАО «Калужская сбытовая компания». Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергетики 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 применяемых расчетных инструментах на основе натуральных показателей у сетевой компании и у Общества влияют на расчет стоимости услуг по передаче электроэнергии и 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 вырубке.

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 28 сентября 2023 года № 505. Стоимость внедрения интеллектуальной системы учета электроэнергии утверждена в размере 180 000 тысяч рублей на 2024 год.

Примечание 16. События после отчетной даты

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

26 июля 2024 года Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку до 18% годовых. По состоянию на отчетную дату Компания не завершила оценку влияния на ее финансовую отчетность.

Иных значимых событий после отчетной даты зафиксировано не было.