

**ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ  
ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ  
30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)**



**КАЛУЖСКАЯ  
СБЫТОВАЯ  
КОМПАНИЯ**

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**

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

## **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» (ОГРН 1044004751746) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности 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 финансовой информации включает 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.



## Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Головкина Е.С.

действующая от имени ООО «АК «Бизнес-Аудит»  
на основании доверенности №2 от 17 января 2022 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

«29» августа 2022 года



## СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем 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
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	10



**ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированный)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Выручка	4	12 523 261	12 173 293
Прочие операционные доходы	5	75 474	75 584
Расходы по текущей деятельности	6	(12 348 054)	(11 975 098)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>250 681</b>	<b>273 779</b>
Финансовые доходы/(расходы), нетто	7	(211 163)	(236 065)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>39 518</b>	<b>37 714</b>
Расход по налогу на прибыль	8	(7 996)	(7 175)
<b>Прибыль за период</b>		<b>31 522</b>	<b>30 539</b>

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

0,43

0,42

Средневзвешенное количество акций в обращении

73 925 005

72 323 947

Генеральный директор

Г. В. Новикова

Главный бухгалтер

В. Д. Ураева

29 августа 2022 года



**ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированный)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Прибыль за период		31 522	30 539
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	(15 055)	(3 375)
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>16 467</b>	<b>27 164</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29 августа 2022 года



Г. В. Новикова

В. Д. Ураева

**ПАО «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**
**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года (неаудированный)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Прим.	30 июня 2022	31 декабря 2021
<b>Активы</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	2 563 298	2 597 171
Нематериальные активы	22 795	25 180
Активы в форме права пользования	60 069	56 882
Отложенные налоговые активы	26 161	15 693
Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	9 434 497	449 552
Займы выданные связанным сторонам	3 391 590	-
Денежные средства, ограниченные к использованию	456 871	856 871
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>3 955 281</b>	<b>4 001 349</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Запасы	41 796	15 313
Дебиторская задолженность	10 1 980 886	2 323 356
Прочие оборотные активы	86 966	86 966
Денежные средства и их эквиваленты	11 168 971	318 166
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>2 278 619</b>	<b>2 743 801</b>
<b>Итого активы</b>	<b>6 233 900</b>	<b>6 745 150</b>
<b>Капитал и обязательства</b>		
<b>Капитал</b>		
Акционерный капитал	18 297	18 297
Эмиссионный доход	292 237	292 237
Собственные выкупленные акции	(3 512)	(3 280)
Нераспределенная прибыль	817 678	816 368
<b>Итого капитал</b>	<b>1 124 700</b>	<b>1 123 622</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные долговые обязательства	12 2 304 821	2 293 645
Пенсионные обязательства	38 610	39 286
Долгосрочные авансы от покупателей	51 292	51 830
Отложенные налоговые обязательства	8 108 552	102 723
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>2 503 275</b>	<b>2 487 484</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Краткосрочные долговые обязательства	12 1 174 084	1 270 514
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13 1 335 593	1 743 038
Задолженность по текущему налогу на прибыль	5	610
Задолженность по налогам	14 96 243	119 882
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>2 605 925</b>	<b>3 134 044</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>5 109 200</b>	<b>5 621 528</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>6 233 900</b>	<b>6 745 150</b>

Генеральный директор

Г. В. Новикова

Главный бухгалтер

В. Д. Ураева

29 августа 2022 года



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 2022 года (неаудированный)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>39 518</b>	<b>37 714</b>
<i>Поправки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6	92 578	106 451
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	6	128 095	231 395
Изменение резерва по неиспользованным отпускам		(16 102)	(13 296)
Проценты к получению	7	(38 750)	(38 750)
Проценты к уплате	7	276 097	224 232
Расход от первоначального признания амортизированной стоимости займа выданного	7	8 867	-
Изменение пенсионных обязательств		(752)	(6 857)
Прочие		(17 154)	-
<b>Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>472 397</b>	<b>540 889</b>
Изменение запасов		(26 483)	4 382
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	10	153 025	193 265
Изменение кредиторской задолженности и начислений	13	(396 535)	(185 558)
Изменение налогов к уплате	14	(23 639)	(34 614)
Налог на прибыль уплаченный	8	(16 163)	(45 946)
Проценты уплаченные		(266 116)	(217 512)
<b>Итого поступление / (использование) денежных средств по текущей деятельности</b>		<b>(103 514)</b>	<b>254 906</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(5 106)	(23 817)
Поступления от продажи основных средств		-	62
Приобретение нематериальных активов		(679)	-
Предоставление займов связанным сторонам		(400 000)	-
Доходы по процентам		73 125	34 241
Возврат средств с долгосрочного депозита		400 000	-
<b>Итого поступление / (использование) денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		<b>67 340</b>	<b>10 486</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Получение краткосрочных кредитов		2 637 581	2 451 444
Погашение краткосрочных кредитов		(2 734 981)	(2 151 444)
Погашение долгосрочных кредитов		-	(300 000)
Выкуп собственных акций		(15 621)	(34 679)
<b>Итого поступление денежных средств по финансовой деятельности</b>		<b>(113 021)</b>	<b>(34 679)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(149 195)</b>	<b>230 713</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>	<b>11</b>	<b>318 166</b>	<b>501 643</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня</b>	<b>11</b>	<b>168 971</b>	<b>732 356</b>

Генеральный директор

Г. В. Новикова

Главный бухгалтер

В. Д. Ураева

29 августа 2022 года



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 2022 года (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	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 период	-	-	-	31 522	31 522
Прочий совокупный доход	-	-	-	(15 055)	(15 055)
Выкуп собственных акций	-	-	(232)	(15 157)	(15 389)
На 30 июня 2022	18 297	292 237	(3 512)	817 678	1 124 700

	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 период	-	-	-	30 539	30 539
Прочий совокупный доход	-	-	-	(3 375)	(3 375)
Выкуп собственных акций	-	-	(553)	(34 126)	(34 679)
На 30 июня 2021	18 297	292 237	(3 833)	759 529	1 066 230

Генеральный директор

Г. В. Новикова

Главный бухгалтер

В. Д. Ураева

29 августа 2022 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 «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 «Облэнерго», 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 2022 года основным акционером Общества является: АО «Калужская городская энергетическая компания», владеющая 65,66% обыкновенных акций Общества, 17,92% принадлежит дочерней компании Общества ООО «КСК-Инвест», 15,15% акций Общества обращаются на открытом рынке. Бенефициарным владельцем Группы является Маратканов В. А.

Обыкновенные акции Общества обращаются на Московской бирже (ММВБ – РТС).

#### ***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***

Политическая напряженность и развитие ситуации с Украиной оказало негативное влияние на экономическую среду в регионе. Санкции США и ЕС против России повысили уровень неопределенности при осуществлении экономической деятельности.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях.

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 2022 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 2021 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 2021 год, и расшифровки статей отчетности, в сумме и составе которых не отмечалось существенных изменений.

**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 2021 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 2022 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- «Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств;
- «Основные средства: поступления до использования по назначению» – Поправки к МСФО (IAS) 16;
- «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37.

## 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 2022	31 декабря 2021
<b>Активы</b>		
Займы выданные связанным сторонам	391 590	-
Дебиторская задолженность	265 035	265 011
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	21 194	29 945

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



	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Операционные расходы	(97 884)	(117 414)
Прочие доходы/(расходы)	22	22
<b>Итого</b>	<b>(97 862)</b>	<b>(117 392)</b>

**Примечание 4. Выручка**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	12 447 371	12 097 273
Выручка от реализации тепловой энергии	75 685	75 709
Прочая выручка	205	311
<b>Итого</b>	<b>12 523 261</b>	<b>12 173 293</b>

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 5).

**Примечание 5. Прочие операционные доходы**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Штрафы и пени к получению	50 605	51 780
Доход от аренды имущества	2 133	11 830
Прочие доходы	22 736	11 974
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>75 474</b>	<b>75 584</b>

Подход по признанию компенсации потерь в сетях от сетевой компании описан в примечании 4.

**Примечание 6. Расходы по текущей деятельности**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Услуги по передаче и транспортировке электроэнергии	4 764 842	4 629 441
Стоимость электроэнергии и мощности	3 574 506	3 373 954
Плата за мощность	2 914 830	3 002 258
Оплата труда, включая налоги	239 871	223 644
Услуги инженерно-технического обслуживания и управления	190 520	158 507
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	128 095	231 395
Стоимость газа	95 762	119 992
Амортизация основных средств и нематериальных активов	92 578	106 451
Текущий ремонт оборудования	43 172	4 382
Агентские вознаграждения	16 519	22 208
Транспортные услуги	16 076	12 465
Налоги, кроме налога на прибыль	13 876	15 975
Расходы по договорам аренды	2 464	3 502
Прочие расходы	254 943	70 924
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>12 348 054</b>	<b>11 975 098</b>





**Примечание 7. Финансовые доходы/(расходы), нетто**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Процентные доходы	73 801	38 750
Процентные расходы	(276 097)	(274 815)
Расход от первоначального признания амортизированной стоимости займа выданного	(8 867)	-
<b>Итого финансовые доходы/(расходы), нетто</b>	<b>(211 163)</b>	<b>(236 065)</b>

**Примечание 8. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Текущий налог на прибыль	(12 635)	(15 523)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	4 639	8 348
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(7 996)</b>	<b>(7 175)</b>

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>39 518</b>	<b>37 714</b>
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%)	(7 904)	(7 543)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(92)	368
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(7 996)</b>	<b>(7 175)</b>

Далее представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года.

	30 июня 2022	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2021
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>			
Пенсионные обязательства	7 722	(10 501)	18 223
Дебиторская задолженность	92 770	23 928	68 842
Прочие оборотные активы	35 695	23 836	11 859
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>			
Основные средства	(275 104)	(26 633)	(248 471)
Дебиторская задолженность	(439)	(36)	(403)
Кредиты и займы	-	2 109	(2 109)
Долгосрочные авансы от покупателей	(964)	3 183	(4 147)
Актив в форме права пользования	(7 679)	(398)	(7 281)
<b>Накопленные налоговые убытки</b>	<b>65 608</b>	<b>(10 849)</b>	<b>76 457</b>
<b>Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(82 391)</b>	<b>4 639</b>	<b>(87 030)</b>





Далее представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года.

	30 июня 2021	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2020
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>			
Пенсионные обязательства	16 302	1 985	14 317
Дебиторская задолженность	68 908	15 023	53 885
Прочие оборотные активы	6 587	5 725	862
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>			
Основные средства	(221 294)	(11 893)	(209 401)
Дебиторская задолженность	(351)	(68)	(283)
Кредиты и займы	(841)	12 987	(13 828)
Долгосрочные авансы от покупателей	(7 094)	(1 666)	(5 428)
Актив в форме права пользования	(7 030)	(885)	(6 145)
<b>Накопленные налоговые убытки</b>	<b>72 532</b>	<b>(12 860)</b>	<b>85 392</b>
<b>Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(72 281)</b>	<b>8 348</b>	<b>(80 629)</b>

#### Примечание 9. 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%.

Оценка доли произведена по справедливой стоимости и представлена далее по состоянию на 31 декабря 2021. По состоянию на 30 июня 2022 года оценка не производилась.

	31 декабря 2021
Итого активы по справедливой стоимости	2 322 642
Итого обязательства по справедливой стоимости	(66 271)
Чистые активы по справедливой стоимости	2 256 371
<b>Доля Компании в чистых активах (15,24%)</b>	<b>343 868</b>

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

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2022 года составляет 90 629 тысяч рублей (31 декабря 2021: 105 684 тысячи рублей) и соответствует уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости.

В первом полугодии 2022 года Группа признала расход по переоценке ценных бумаг ЗПИФ «Энергия Роста» в сумме 15 055 тысяч рублей в составе прочего совокупного расхода в составе капитала Группы.



**Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Дебиторская задолженность покупателей	2 026 738	2 093 362
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(422 570)	(306 445)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 604 168</b>	<b>1 786 917</b>
Прочая дебиторская задолженность	310 699	471 463
Авансы поставщикам и подрядчикам	8 536	10 528
НДС к возмещению	45 882	46 178
Предоплата по прочим налогам	11 601	8 270
<b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>1 980 886</b>	<b>2 323 356</b>

**Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты**

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Денежные средства на депозитных банковских счетах в рублях	142 100	217 256
Денежные средства на банковских счетах в рублях	26 754	100 906
Денежные средства в кассе в рублях	117	4
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>168 971</b>	<b>318 166</b>

**Примечание 12. 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 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.

Все кредиты Группой были получены в российских рублях.

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

**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.

**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.





**Примечание 13. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 018 054	1 443 199
Прочая кредиторская задолженность	3 757	3 027
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>1 021 811</b>	<b>1 446 226</b>
Авансы полученные	221 498	223 883
Задолженность перед персоналом	34 483	37 554
Начисленные расходы	57 801	35 375
<b>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>1 335 593</b>	<b>1 743 038</b>

**Примечание 14. Задолженность по прочим налогам**

	30 июня 2022	31 декабря 2021
НДС	79 463	100 417
Прочие налоги	16 780	19 465
<b>Итого задолженность по прочим налогам</b>	<b>96 243</b>	<b>119 882</b>

**Примечание 15. Условные обязательства**

**Судебные разбирательства.** По состоянию на 30 июня 2022 года на рассмотрении Арбитражного суда Калужской области находятся исковые заявления, предъявленные к ПАО «Калужская сбытовая компания». С учетом представленных истцами уточнений, сумма заявленных к взысканию исковых требований составляет 43 067 тысяч рублей.

По мнению руководства, ввиду сложившейся судебной практики:

- требования на общую сумму 25 839 тысяч рублей с высокой долей вероятности будут взысканы в пользу истцов,
- по исковым заявлениям на общую сумму 17 228 тысячи рублей с вероятностью 50% судебные решения могут быть вынесены как в пользу истцов, так и в пользу ПАО «Калужская сбытовая компания».

**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.

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 № 480. Стоимость данного проекта утверждена в размере 78 038 тысяч рублей на 2022 год, 179 350 тысяч рублей на 2023 год и 216 031 тысяча рублей на 2024 год. По итогам первого полугодия 2022 года Компанией приобретено и установлено оборудования и приборов учета на сумму 72 057 тысяч рублей.



Прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью

15 (пятнадцать) лист 06

ДИТОРСКАЯ  
БИЗНЕС-АУДИТ

КОМПАНИЯ / Белова Л.Д./

