

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, корпоративного управления Публичного акционерного общества ПАО «Калужская сбытовая компания»¹ по итогам 2025 года.

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»², а также во исполнение Положения о внутреннем аудите ПАО «Калужская сбытовая компания».

Внутренний аудит в Обществе организован в соответствии с нормами и принципами, закрепленными в законодательных и нормативных правовых актах Российской Федерации, с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности в области внутреннего аудита.

Ответственность за создание и эффективное функционирование системы управления рисками, внутреннего контроля в Обществе несет исполнительный орган ПАО «Калужская сбытовая компания». Совет директоров Общества играет ключевую роль в определении принципов и подходов к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, осуществляет надзор за её эффективной работой, утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику в области внутреннего контроля и управления рисками.

Информация о функционировании системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления доводится до сведения высшего руководства Общества путем предоставления внутренним аудитом независимых и объективных гарантий и консультаций.

Функцию внутреннего аудита в ПАО «Калужская сбытовая компания» осуществляет отдел внутреннего аудита³. Независимость и объективность внутреннего аудита обеспечивается функциональной подотчетностью ОВА Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров⁴) и административной подотчетностью Единоличному исполнительному органу Общества. Ограничения, препятствующие эффективному выполнению задач ОВА, в том числе ограничения в ресурсах, объеме работ или полномочиях отсутствуют.

Основное назначение ОВА – это содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем

¹ Далее – также или ПАО «Калужская сбытовая компания», или «Общество».

² Информационное письмо Банка России от 01 октября 2020 г. N ИН-06-28/143.

³ Далее – также или «ОВА».

⁴ Далее – также или «Комитет по аудиту», или «Комитет». Решение о формировании Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Калужская сбытовая компания» принято на Совете директоров 11 августа 2025 г. Протокол №279 от 11 августа 2025 г.

системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Отдел внутреннего аудита осуществляет работу в соответствии с:

- действующим законодательством Российской Федерации;
- Международными основами профессиональной практики внутренних аудиторов, принятыми Международным Институтом внутренних аудиторов;
- действующими внутренними политиками и процедурами Общества, применяемыми в построении и поддержании функционирования внутреннего аудита в Обществе.

В течение 2025 года отделом внутреннего аудита проведена оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, эффективности корпоративного управления во исполнение Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Данная работа проводилась в соответствии с Положением о Системе внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Калужская сбытовая компания»⁵, а также нормативно-методическими и организационно-распорядительными документами Общества. При оценке уровня организации и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками отдел внутреннего аудита изучил существующие в Обществе бизнес-процессы, организационную структуру и сопутствующую нормативную документацию, которые дают основание сделать вывод, что все компоненты внутреннего контроля и применимые принципы не только присутствуют в Обществе, но и работают.

Действующая система внутреннего контроля и управления рисками обеспечивает разумную уверенность в достижении поставленных целей и предотвращении (минимизация) рисков, возникающих в ходе деятельности Общества по направлениям:

- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности, в том числе сохранность активов;
- достоверность, полноту и своевременность бухгалтерской, финансовой и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и требований внутренних нормативных документов Общества.

В Обществе разработана и функционирует методологическая база системы управления рисками:

- Утверждено Положение по методологии и координации процессов системы управления рисками⁶, регламентирующее идентификацию и оценку рисков. Положение устанавливает структурированный подход к управлению рисками в

⁵ Утверждено решением Совета директоров ПАО «Калужская сбытовая компания». Протокол № 220 от 19 января 2021 г. (В редакции, утвержденной Советом директоров Общества. Протокол № 281 от 13.10.2025 г.).

⁶ Утверждено Исполнительным органом Общества 15 октября 2025 г. Приказ №40 «О применении в ПАО «Калужская сбытовая компания» Системы управления рисками».

Обществе, включающий процессы, методы и процедуры анализа, оценки и управления рисками в целях минимизации потенциальных убытков.

— Утверждена и введена в действие Матрица рисков и контрольных процедур⁷, содержащая перечень контролируемых рисков, их индикаторы и границы риск-аппетита (допустимые отклонения). Для оценки рисков разработана Карта рисков, позволяющая классифицировать угрозы по уровню вероятности наступления и возможным последствиям.

Координация и методологическое сопровождение процессов системы управления рисками осуществляются уполномоченным подразделением Общества. Владельцами рисков назначены должностные лица, отвечающие за мониторинг индикаторов и реализацию мер по недопущению реализации рисков. Оценка вероятности реализации рисков проводится на регулярной основе посредством заполнения ведомостей контрольных мероприятий. При выявлении существенных отклонений индикаторов владельцы рисков представляют отчеты с пояснениями причин и планами мероприятий по снижению вероятности реализации рисков.

Основываясь на результатах проведенной оценки, отдел внутреннего аудита имеет достаточные основания для подтверждения того, что в целом действующая система внутреннего контроля и управления рисками организована в соответствии с требованиями законодательства и соответствует масштабам деятельности Общества, обеспечивает объективное представление о разумности и приемлемости принимаемых Обществом рисков, адекватна характеру и масштабу осуществляемых операций, функционирует эффективно и документально закреплена на всех уровнях управления.

При проведении оценки эффективности корпоративного управления внутренний аудит руководствовался Кодексом корпоративного управления⁸, письмом Банка России о раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления⁹, а также Перечнем требований к корпоративному управлению, соблюдение которых является условием включения акций в котировальный список¹⁰.

Оценка корпоративного управления осуществлялась путем анализа основных компонентов практики корпоративного Общества, анализа внутренних документов и существующих бизнес-процессов. Основные компоненты практики корпоративного управления Общества:

- структура акционерного капитала и права акционеров;
- работа органов управления и контроля;

⁷ Утверждена Исполнительным органом Общества 15 октября 2025 г. Приказ №40 «О применении в ПАО «Калужская сбытовая компания» Системы управления рисками».

⁸ Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» (одобрен Правительством Российской Федерации 13 февраля 2014 г.)

⁹ Письмо Банка России от 27 декабря 2021 №ИН-06-28/102 «О раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления».

¹⁰ Приложение №4 к Положению Банка России от 24 февраля 2016 №534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам».

- раскрытие компанией информации о своей деятельности и обеспечение ее достоверности;
- деятельность акционерного общества в интересах иных заинтересованных сторон и корпоративная социальная ответственность.

Покомпонентная оценка корпоративного управления позволяет сфокусироваться на реализации возможностей, стоящих перед Обществом. Каждый элемент инфраструктуры в ходе проведения оценки анализируется на соответствие лучшим практикам корпоративного управления. При проведении проверки и анализа компонентов инфраструктуры корпоративного управления основной акцент сделан на проверку выполнения основной цели корпоративного управления - обеспечение интересов акционеров Общества.

Основываясь на результатах проведенной оценки, отдел внутреннего аудита имеет достаточные основания для подтверждения того, что система корпоративного управления Общества нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности и уровня прозрачности деятельности, сохранение и приумножение акционерного капитала. Основные требования и принципы функционирования системы корпоративного управления прописаны и регулируются Уставом¹¹ и внутренними документами Общества. По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за 2025 корпоративный год установлено, что в соответствии с заданными критериями целевого состояния элементов, система корпоративного управления соответствует принципам и рекомендациям, заложенным в Кодексе корпоративного управления, в Правилах листинга¹².

Исполнительные органы, Комитет по аудиту и Совет директоров ПАО «Калужская сбытовая компания» на регулярной основе рассматривают вопросы повышения надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления, в том числе по результатам мероприятий, проводимых отделом внутреннего аудита. По итогам 2025 года Комитет по аудиту положительно оценивает функционирование системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, эффективность деятельности ОВА, а также выполнение руководителем ОВА возложенных на него функций в 2025 году.

Результаты оценки подтверждают эффективность и надежность функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. На основании проведенной оценки установлено, что процедуры внутреннего контроля и управления рисками интегрированы в финансово-хозяйственную деятельность Общества на всех уровнях управления и осуществляется без существенных недостатков, которые могут повлиять на комплексную эффективность деятельности Общества и достоверность отчетности.

¹¹ Утвержден годовым Общим собранием акционеров ОАО «Калужская сбытовая компания», Протокол № 27 от 24 мая 2017 года с изменениями от 21 апреля 2021 г., Протокол №40 от 21 апреля 2021 г.

¹² Правила листинга ПАО «Московская Биржа», утверждены решением Наблюдательного совета ПАО «Московская Биржа» 03 марта 2021 г., Протокол № 20.

Руководство Общества уделяет особое внимание организации и поддержанию эффективного функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления. Наличие у Общества надежной и эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля, а также надлежащего корпоративного управления характеризуется защитой интересов акционеров, инвесторов, партнеров и других заинтересованных лиц посредством непрерывного мониторинга за функционированием средств контроля и выполнением мероприятий по управлению рисками со стороны менеджмента. Нарушения, ошибки и недостатки в деятельности Общества, которые могут помешать интересам акционеров или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не установлены. Деятельность Общества осуществляется в строгом соответствии с требованиями законодательства и внутренних нормативных актов ПАО «Калужская сбытовая компания».

Начальник отдела внутреннего аудита
ПАО «Калужская сбытовая компания»

И.В. Павлова