

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» (ОГРН 1044004751746), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» (далее – Общество) числится существенная сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам. Руководство

Общества создает резерв в отношении сомнительной задолженности исходя из оценки ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей, их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств, исходя из обстоятельств, существующих на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути на сегодняшний день являются неопределенными.

Мы провели процедуры по рассмотрению методики, применяемой Обществом, при создании резерва по сомнительным долгам, проанализировали процедуры подтверждения достаточности сделанных оценок руководством Общества, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств покупателей. В отношении контрагентов с существенными остатками дебиторской задолженности, мы оценили суждение руководства в отношении вероятности погашения данной задолженности, кроме того, мы проанализировали доступную информацию о финансовом состоянии этих контрагентов.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в п. 3.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» за 2023 год, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (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. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 годовой бухгалтерской (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 выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся 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) получаем понимание 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) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем 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 годовой бухгалтерской (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) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 годовой бухгалтерской (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 (ОПНЗ 22006160324)
действующая от имени ООО «АК «Бизнес-Аудит»
на основании доверенности №2 от 09 января 2024 г.

Головкина Елена Сергеевна
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОПНЗ 22006160324)

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



29 марта 2024 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация <u>Публичное акционерное общество "Калужская сбытовая компания"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности <u>Торговля электроэнергией</u>	по ОКВЭД 2	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	72807642		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	4029030252		
Местонахождение (адрес) <u>248001, Калужская обл, Калуга г, Суворова пер, дом № 8</u>		35.14		
		12247	16	
		384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская компания "Бизнес-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	4028028846
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1034004602356

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	12 180	8 317	3 774
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	3 200 033	2 803 069	2 663 868
	в том числе:				
	Арендованные основные средства (ППА)		89 119	112 792	116 346
	Незавершенное строительство		153 463	104 576	199 382
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	1 564 888	1 770 976	1 818 778
	Отложенные налоговые активы	1180	302 868	218 869	182 242
	Прочие внеоборотные активы	1190	7 448	13 949	14 596
	Итого по разделу I	1100	5 087 417	4 815 180	4 683 258
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	1 719	4 261	2 750
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.5	Дебиторская задолженность	1230	1 823 305	2 309 707	2 265 822
	в том числе:				
	покупатели и заказчики		1 447 352	1 952 848	1 939 411
	авансы выданные		33 011	12 617	40 754
	прочие дебиторы		342 942	344 242	285 657
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	46 000
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	470 482	213 778	265 250
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 295 506	2 527 746	2 579 822
	БАЛАНС	1600	7 382 923	7 342 926	7 263 080

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	18 297	18 297	18 297
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	292 237	307 908	307 908
	Резервный капитал	1360	2 745	2 745	2 745
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 380 788	1 256 601	1 157 980
	Итого по разделу III	1300	1 694 067	1 585 551	1 486 930
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7	Заемные средства	1410	1 600 000	1 800 000	2 309 103
	Отложенные налоговые обязательства	1420	454 285	349 374	287 473
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	71 130	93 646	98 749
	Итого по разделу IV	1400	2 125 415	2 243 020	2 695 325
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	1 502 286	1 491 804	1 250 041
3.9	Кредиторская задолженность	1520	1 996 273	1 897 264	1 779 608
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики		1 690 125	1 579 717	1 434 087
	авансы полученные		190 259	203 815	233 816
	прочие кредиторы		115 889	113 732	111 705
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	42 145	105 297	33 579
	Прочие обязательства	1550	22 737	19 990	17 597
	Итого по разделу V	1500	3 563 441	3 514 355	3 080 825
	БАЛАНС	1700	7 382 923	7 342 926	7 263 080



Руководитель

(подпись)

Новикова Галина

Владимировна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Калужская сбытовая компания"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002		
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией			31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / Частная собственность			72807642		
Единица измерения: в тыс. рублей			4029030252		
			35.14		
			12247	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
3.11	Выручка	2110	28 085 619	26 033 290
3.11	Себестоимость продаж	2120	(7 979 134)	(7 354 435)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20 106 485	18 678 855
3.11	Коммерческие расходы	2210	(18 711 694)	(17 625 950)
3.11	Управленческие расходы	2220	(238 529)	(203 435)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 156 262	849 470
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	78 631	97 996
	Проценты к уплате	2330	(390 372)	(466 599)
3.12	Прочие доходы	2340	135 626	171 961
3.12	Прочие расходы	2350	(833 502)	(520 064)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	146 645	132 764
3.9	Налог на прибыль	2410	(38 129)	(34 143)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(17 217)	(8 869)
	отложенный налог на прибыль	2412	(20 912)	(25 274)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	108 516	98 621
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	108 516	98 621
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	1,186	1,091
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Новикова Галина Владимировна

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2023
72807642		
4029030252		
35.14		
12247	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество "Калужская сбытовая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	18 297	-	307 908	2 745	1 157 980	1 486 930
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	98 621
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	98 621
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	18 297	-	307 908	2 745	1 256 601	1 585 551
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	108 516	108 516
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	108 516	108 516
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(15 671)	-	15 671	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	18 297	-	292 237	2 745	1 380 788	1 694 067

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 694 067	1 585 551	1 486 930



Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация	Публичное акционерное общество "Калужская сбытовая компания"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710005		
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКПО	72807642		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность	ИНН	4029030252		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	35.14		
		по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	28 078 445	25 816 300
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	27 959 501	25 715 303
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 776	7 523
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	116 168	93 474
Платежи - всего	4120	(27 257 514)	(25 498 867)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(26 174 661)	(24 448 556)
в связи с оплатой труда работников	4122	(554 291)	(511 935)
процентов по долговым обязательствам	4123	(390 786)	(466 538)
налога на прибыль организаций	4124	(3 941)	(13 573)
прочие платежи	4129	(133 835)	(58 265)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	820 931	317 433
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	110 315	532 264
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	20 480
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	64 000	27 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	46 315	84 784
размещение депозитных вкладов	4215	-	400 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(495 322)	(615 736)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(495 322)	(215 736)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(400 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(385 007)	(83 472)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 898 927	5 661 231
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 888 911	5 657 143
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
от продажи собственных акций (долей) организации, ранее выкупленных ею	4315	10 016	4 088
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(5 078 147)	(5 946 664)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(133)	(22 121)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 078 014)	(5 924 543)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(179 220)	(285 433)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	256 704	(51 472)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	213 778	265 250
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	470 482	213 778
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(Подпись)

Новикова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	16 633	(8 316)	-	-	(2 220)	-	-	-	16 633	(10 536)
	5110	за 2022г.	10 700	(6 927)	5 933	-	(1 389)	-	-	-	16 633	(8 316)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	16 633	(8 316)	-	-	(2 220)	-	-	-	16 633	(10 536)
	5111	за 2022г.	10 700	(6 927)	5 933	-	(1 389)	-	-	-	16 633	(8 316)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	5121	5120	5121
Всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	5 565	5 425	5 425
в том числе:				
Программное обеспечение для ЭВМ, базы данных	5131	5 565	5 425	5 425

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	6 084	-	-	6 084
	5190	за 2022г.	-	5 933	-	(5 933)	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	5 933	-	(5 933)	-
Мобильные приложения	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
ПО сайта	5183	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	-
ПО личного кабинета	5184	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022г.	-	-	-	-	-
Разработка логотипа	5185	за 2023г.	-	84	-	-	84
	5195	за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак	5186	за 2023г.	-	6 000	-	-	6 000
	5196	за 2022г.	-	-	-	-	-
Разработка ПО биллинговой системы	5186	за 2023г.	-	6 000	-	-	6 000
	5196	за 2022г.	-	-	-	-	-



Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель
СЕНТЯБРЕВ (подпись)
ИНН 50-0240017301

29 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	3 583 300	(884 807)	505 273	(1 756)	3 139	(158 578)	-	-	4 086 817	(1 040 246)
	5210	за 2022г.	3 229 666	(765 181)	405 102	(51 468)	41 801	(161 427)	-	-	3 583 300	(884 807)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	2 174 701	(592 949)	455 791	(27)	1	(76 727)	-	-	2 630 465	(669 675)
	5211	за 2022г.	1 912 757	(538 995)	295 432	(33 487)	31 233	(85 186)	-	-	2 174 701	(592 949)
Сооружения	5202	за 2023г.	738 661	(131 598)	29 043	(140)	140	(23 623)	-	-	767 564	(155 081)
	5212	за 2022г.	672 076	(106 949)	67 739	(1 153)	614	(25 262)	-	-	738 661	(131 598)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	62 262	(24 943)	19 133	-	-	(17 256)	-	-	81 395	(42 199)
	5213	за 2022г.	39 793	(14 524)	22 468	-	-	(10 419)	-	-	62 262	(24 943)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	1 243	(348)	-	-	-	(173)	-	-	1 243	(521)
	5214	за 2022г.	1 118	(171)	124	-	-	(177)	-	-	1 243	(348)
Здания	5205	за 2023г.	413 358	(96 823)	-	-	-	(14 537)	-	-	413 358	(111 360)
	5215	за 2022г.	429 485	(91 629)	-	(16 128)	9 395	(14 590)	-	-	413 358	(96 823)
Земельные участки	5206	за 2023г.	23 699	-	-	(114)	-	-	-	-	23 699	-
	5216	за 2022г.	23 813	-	-	-	-	-	-	-	23 699	-
Транспортные средства	5207	за 2023г.	13 719	(8 693)	-	-	2 469	(1 718)	-	-	13 719	(7 942)
	5217	за 2022г.	13 240	(6 224)	479	-	-	(2 469)	-	-	13 719	(8 693)
Многолетние насаждения	5208	за 2023г.	20 452	(7 040)	-	(586)	-	(625)	-	-	20 452	(7 665)
	5218	за 2022г.	21 038	(6 689)	-	-	559	(910)	-	-	20 452	(7 040)
ППА	5209	за 2023г.	135 205	(22 413)	1 306	(1 589)	529	(23 919)	-	-	134 922	(45 803)
	5219	за 2022г.	116 346	-	18 860	-	-	(22 414)	-	-	135 205	(22 413)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	104 576	566 718	(12 558)	(505 273)	153 463
	5250	за 2022г.	199 382	316 426	(6 131)	(405 101)	104 576
в том числе:	5241	за 2023г.	337	-	-	(337)	-
	5251	за 2022г.	-	337	-	-	337
Строительство объектов ОС	5242	за 2023г.	102 425	90 875	(12 558)	(42 546)	138 196
	5252	за 2022г.	198 671	59 690	(6 131)	(149 805)	102 425
Авансы на строительство ОС	5243	за 2023г.	1 814	19 410	-	(5 957)	15 267
	5253	за 2022г.	711	14 000	-	(12 897)	1 814
Прочие объекты	5244	за 2023г.	-	456 433	-	(456 433)	-
	5254	за 2022г.	-	242 399	-	(242 399)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
в том числе:	5260	99	-	2 895	-
	5261	99	-	1 613	-
Офисное оборудование	5262	-	-	1 232	-
Транспортные средства	5263	-	-	50	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	89 119	112 792	116 346
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	18 116	18 116	18 116
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	1 729 585	1 812 277	1 917 085
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	23 699	23 699	23 813
	5288	-	-	-



Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1 648 286	122 690	-	(48 000)	-	(158 088)	1 600 286	(35 398)	
	5311	за 2022г.	1 675 286	143 492	400 000	(427 000)	-	(20 802)	1 648 286	122 690	
в том числе: акции	5302	за 2023г.	269 205	162 725	-	-	-	49	269 205	162 774	
	5312	за 2022г.	269 205	162 662	-	-	-	63	269 205	162 725	
доли в уставном капитале/пай	5303	за 2023г.	549 210	(40 035)	-	-	-	(158 137)	549 210	(198 172)	
	5313	за 2022г.	549 210	(19 170)	-	-	-	(20 866)	549 210	(40 035)	
предоставленные займы	5304	за 2023г.	373 000	-	-	(48 000)	-	-	325 000	-	
	5314	за 2022г.	-	-	400 000	(27 000)	-	-	373 000	-	
депозиты		за 2023г.	456 871	-	-	-	-	-	456 871	-	
		за 2022г.	856 871	-	-	(400 000)	-	-	456 871	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2022г.	46 000	-	-	(46 000)	-	-	-	-	
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2022г.	46 000	-	-	(46 000)	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	1 648 286	122 690	-	(48 000)	-	(158 088)	1 600 286	(35 398)	
	5310	за 2022г.	1 721 286	143 492	400 000	(473 000)	-	(20 802)	1 648 286	122 690	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	324 449	323 820	343 868
в том числе:				
Акции АО "КГЭК"	5321	324 449	323 820	343 868
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (всудами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	4 261	-	4 261	8 547 051	-	-	-	-	1 719	-	1 719
	5420	за 2022г.	2 750	-	2 750	7 918 565	(8 549 593)	-	X	-	4 261	-	4 261
в том числе: Сырье материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	4 261	-	4 261	88 307	(70 849)	-	-	-	1 719	-	1 719
	5421	за 2022г.	2 665	-	2 665	65 549	(63 953)	-	-	-	4 261	-	4 261
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	497 381	(497 381)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	85	-	85	499 519	(499 604)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	7 483 982	(7 483 982)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	6 854 893	(6 854 893)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	497 381	(497 381)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	499 604	(499 604)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

29 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	величина резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
																выбыло	выбыло	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 918 115	(608 408)	86 347	89 804	(556 264)	(274 874)	(176 585)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2022г.	2 588 371	(322 549)	286 323	91 692	(347 600)	(48 269)	(2)	61 741	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 509 428	(556 580)	34 610	89 419	(556 264)	(228 546)	155 285	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	2 233 432	(294 021)	220 017	80 829	(324 300)	(24 850)	61 741	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	35 917	(23 300)	25 178	-	(28 084)	(8 658)	23 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	40 754	-	3 821	-	(23 300)	(18 244)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	372 770	(28 526)	6 559	10 385	(14 761)	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	314 165	(28 526)	62 485	40 863	(274 874)	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	2 918 115	(608 408)	66 347	99 804	(556 264)	(274 874)	176 585	-	X	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	2 588 371	(322 549)	286 323	91 692	(347 600)	(48 269)	(2)	61 741	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	386 087	-	608 408	-	593 969	271 420
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	957 559	-	558 560	-	565 441	271 420
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	23 300	-	-	-
прочая	5543	28 528	-	28 528	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		погашение	выбыло	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	1 893 646	221	-	-	-	1 671 130
	5571	за 2022г.	2 407 852	14 887	-	-	-	1 893 646
в том числе:								
кредиты	5552	за 2023г.	1 800 000	-	-	-	-	1 600 000
	5572	за 2022г.	1 850 000	-	-	-	-	1 800 000
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	459 103	-	-	-	-	(459 103)
прочие обязательства	5554	за 2023г.	93 646	221	-	-	-	(22 737)
	5574	за 2022г.	98 749	14 887	-	-	-	(19 890)
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 409 058	5 762 278	342 502	(6 215 279)	-	222 737
	5580	за 2022г.	3 047 246	6 197 049	425 461	(6 789 790)	-	529 093
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 579 718	542 762	735	(433 090)	-	1 690 126
	5581	за 2022г.	1 434 087	392 705	10 287	(257 361)	-	1 579 718
авансы полученные	5562	за 2023г.	203 815	11 551	-	(25 107)	-	190 259
	5582	за 2022г.	233 816	59 254	-	(69 255)	-	203 815
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	112 885	17 146	-	(16 770)	-	113 081
	5583	за 2022г.	109 866	16 471	-	(13 652)	-	112 685
кредиты	5564	за 2023г.	1 030 023	5 188 911	341 767	(5 258 415)	-	1 502 288
	5584	за 2022г.	1 247 506	5 657 143	415 174	(6 339 800)	-	1 030 023
займы	5565	за 2023г.	459 103	-	-	(459 103)	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	459 103
прочая	5566	за 2023г.	1 047	1 908	-	(127)	-	2 828
	5586	за 2022г.	1 839	15 990	-	(16 782)	-	1 047
купонный доход	5567	за 2023г.	2 677	-	-	(2 677)	-	-
	5587	за 2022г.	2 534	51 424	-	(51 281)	-	2 677
прочие обязательства	5568	за 2023г.	19 990	-	-	(19 990)	-	-
	5588	за 2022г.	17 597	4 062	-	(21 659)	-	22 737
Итого	5550	за 2023г.	5 302 704	5 762 499	342 502	(6 215 279)	-	5 192 428
	5570	за 2022г.	5 455 088	6 211 936	425 461	(6 789 790)	-	5 302 704

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	6 046 158	6 140 476
Расходы на оплату труда	5620	429 719	378 706
Отчисления на социальные нужды	5630	122 478	105 914
Амортизация	5640	157 731	160 747
Прочие затраты	5650	12 689 288	11 543 084
Итого по элементам	5660	19 445 374	18 328 927
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	7 483 982	6 854 893
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	26 929 356	25 183 820

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	753 740	756 546	(283 882)	-	1 226 404
в том числе:						
резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации	5701	38 754	42 145	(38 754)	-	42 145
резерв по сомнительной дебиторской задолженности	5702	608 408	556 264	(178 585)	-	986 087
резерв под обесценение финансовых вложений	5703	40 035	158 137	-	-	198 172
оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком	5704	66 543	-	(66 543)	-	-



Руководитель
(подпись)

Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	11 372 782	15 522 782	17 242 782
в том числе:				
АО "Обленергосбыт"	5801	3 000 000	4 050 000	4 350 000
АО "КГЭК"	5802	3 450 978	4 500 978	5 620 978
ООО "КСК-Инвест"	5803	3 003 936	4 053 936	4 353 936
Федюкин В. А.	5804	1 941	1 941	1 941
ООО "БА"	5805	1 915 927	2 915 927	2 915 927
Выданные - всего	5810	967 840	967 840	967 840
в том числе:				
АО "АБ Россия"	5811	967 840	967 840	967 840



Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель
подпись

ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерскому балансу Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» за 2023 год.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Юридический и почтовый адрес: 248001, г. Калуга, пер. Суворова, д. 8.

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2021 г.	409 человек.
на 31.12.2022 г.	429 человек.
на 31.12.2023 г.	443 человека.

Общество имеет на территории Калужской области:

4 отделения по сбыту электроэнергии;

Калужское городское отделение по сбыту электроэнергии;

Калужское отделение по сбыту электроэнергии;

Кировское отделение по сбыту электроэнергии;

Обнинское отделение по сбыту электроэнергии.

3 центра по обслуживанию потребителей:

Центр обслуживания потребителей (ЦОП) в г. Калуга;

Центр обслуживания потребителей (ЦОП) в г. Обнинск;

Центр обслуживания потребителей (ЦОП) в г. Киров.

и 29 производственных участков.

Все подразделения Общества не имеют самостоятельного баланса и расчетных счетов.

Уставный капитал ПАО «Калужская сбытовая компания» составляет 18 297 тыс. руб. и разделен на 91 487 347 именных бездокументарных обыкновенных акций.

Акции Общества допущены к обращению и торгуются внесписочно на основной фондовой бирже России – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа (до 19.12.16 – ЗАО «ФБ ММВБ»), веб-сайт: <http://moex.com>). Акции Общества на биржевой площадке не котируются.

Информация о регистраторе Общества:

Наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

Место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, 18, корп. 5Б, пом. IX.

Лицензия: № 10-000-1-00264 от 03.12.2002, выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг бессрочно.

Ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором с 03.03.2011 г.

Информация о дочерних обществах на 31.12.2023 г.:

Наименование предприятия	Вид вложения	Количество акций, шт.	Степень участия, %
АО «ОблэнергоСбыт»	Обыкновенные акции	10 000	100
ООО «КСК-ИНВЕСТ»	Доля в уставном капитале	-	100

Отношения с государством и действующая нормативно-правовая база.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества путем регулирования сбытовой надбавки Гарантирующих поставщиков электроэнергии 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.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества – торговля электроэнергией 35.14 по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014. Общество является энергосбытовой компанией и имеет статус гарантирующего поставщика Калуги и Калужской области.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

1.3. Информация об органах управления и контроля

В соответствии со ст.9 Устава органами управления в Обществе являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление.

Высшим органом управления ПАО «Калужская сбытовая компания» является Общее собрание акционеров. Порядок созыва, подготовки, проведения, подведения итогов общего собрания акционеров помимо ФЗ «Об акционерных обществах» регулируется также Уставом Общества и Положением о созыве и проведении Общего собрания акционеров ПАО «Калужская сбытовая компания», утвержденным Общим собранием акционеров (Протокол №27 от 24.05.2017 года).

Совет директоров ПАО «Калужская сбытовая компания» осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, и действует в рамках компетенции, определенной Уставом ПАО «Калужская сбытовая компания» и Положением о порядке созыва и проведения заседаний Совета директоров ПАО «Калужская сбытовая компания», утвержденным Общим собранием акционеров Общества (Протокол №27 от 24.05.2017 года).

Состав Совета директоров ПАО «Калужская сбытовая компания»:

Председатель Совета директоров:

Маратканов В. А. Вице-президент по связям с органами государственной власти ООО «ОЙКУМЕНА»

Заместитель Председателя Совета директоров:

Ларионов В. В. Руководитель дирекции АО «КГЭК»,

Члены Совета директоров:

Мацковский И.А. Частное лицо

Старикова Е.В. начальник отдела АО «Калужская городская энергетическая компания»;

Троян Н.Л. Генеральный директор ООО «Комета» (22 января 2024 г. ООО «Сетевая организация «Рождество» переименовано в ООО «Комета»)

до 22.01.2024г. и. о. генерального директора ООО «Сетевая организация «Рождество»

Состав Совета директоров избран Годовым Общим Собранием акционеров 07.06.2023 г. (Протокол ГОСА № 44 от 07.06.2023 г.). Количество и процедура избрания членов Совета директоров определяется Уставом ПАО «Калужская сбытовая компания».

Правление является коллегиальным исполнительным органом ПАО «Калужская сбытовая компания», осуществляющим руководство его текущей деятельностью и действует в рамках компетенции, определенной Уставом ПАО «Калужская сбытовая компания» и Положением о Правлении ПАО «Калужская сбытовая компания», утвержденным Общим собранием акционеров Общества (Протокол №40 от 21.04.2021 года).

Определение персонального состава Правления и избрание членов Правления осуществляется по решению Совета директоров Общества. Избрание членов Правления осуществляется по решению Совета директоров Общества по представлению Председателя Правления Общества. Члены Правления Общества назначаются Советом директоров Общества сроком на 3 года. Состав Правления избран на заседании Совета директоров 29.04.2021 г. (Протокол СД № 225 от 29.04.2021 г.).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом — Генеральным директором. В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор подотчетен общему собранию акционеров и Совету директоров Общества. Совет директоров избирает Генерального директора и вправе в любое время принять решение о прекращении его полномочий.

С 01.05.2021 г. обязанности Генерального директора ПАО «Калужская сбытовая компания» исполняет Новикова Галина Владимировна.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «Калужская сбытовая компания» осуществляет Ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия ПАО «Калужская сбытовая компания» является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, независимым от должностных лиц органов управления Общества и исполнительного аппарата Общества.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Калужская сбытовая компания»:

Павлова И. В. Начальник отдела внутреннего аудита ПАО «Калужская сбытовая компания»;

Мачтакова М. А.	Главный бухгалтер АО «Калужская городская энергетическая компания»;
Ураева В.Д.	Главный бухгалтер ПАО «Калужская сбытовая компания»;
Абрамова Т. В.	Начальник управления финансов ПАО «Калужская сбытовая компания»;
Шнайдер Н.В.	Начальник планово-экономического отдела АО «Калужская городская энергетическая компания» (до 07.02.2024 г. Генеральный директор ООО «ВА»).

Состав Ревизионной комиссии избран Годовым Общим Собранием акционеров 07.06.2023 г. (Протокол ГОСА № 44 от 07.06.2023 г.). Количество и процедура избрания членов Ревизионной комиссии определяется Уставом ПАО «Калужская сбытовая компания».

Аудит годовой бухгалтерской отчетности проводит ООО «Аудиторская компания «Бизнес-Аудит», которая была утверждена Протоколом ГОСА № 44 от 07.06.2023 г. Аудиторская компания и ее учредители являются независимыми по отношению к ПАО «Калужская сбытовая компания».

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

2.1. Учетная политика

Представляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом Общества от 30.12.2022 года № 133. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. №43н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», а также федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н,

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По нематериальным активам начисление амортизации осуществляется линейным способом, исходя из срока полезного использования, определяемого в момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ или ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежат списанию.

2.4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В состав основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов включаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния пригодного к эксплуатации.

Актив, удовлетворяющий условиям признания, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Объекты, участвующие в процессе интеллектуального учета сбора данных, в отношении которых выполняются условия признания, независимо от стоимости, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств. Объекты, относящиеся к группе офисное оборудование отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств при стоимости более 10 тыс. руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он не признается в качестве актива, а затраты на приобретение, создание такого

актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю, если выполняется одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств.

Для целей бухгалтерского учета линейным способом амортизируются здания; сооружения; машины и оборудование; офисное оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; прочие основные средства

По группе оборудования, используемому для выработки электрической энергии и выработки тепловой энергии (компонентов) - способом списания стоимости пропорционально выпущенному объему продукции (работ).

Для целей налогового учета амортизация основных средств производится линейным способом от первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования для объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального устаревания и планов по замене основных средств.

При принятии объектов основных средств, бывших в эксплуатации, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. При отсутствии документов, подтверждающих срок использования основного средства, срок определяется комиссией по приему основных средств с учетом технического состояния основного средства.

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В составе основных средств учитываются права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости

с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

2.5. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее и не требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оценка активов, входящих в состав показателей незавершенного строительства, производится в размере фактических расходов.

2.6. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

В составе финансовых вложений учитываются инвестиции в ценные бумаги, акции, облигации, уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, а также векселя в случае их приобретения по договорам купли продажи.

Единицей учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Все финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их учетной стоимости до рыночной.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами и расходами.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Учет финансовых вложений, исходя из предполагаемого срока их использования, осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

2.7. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности, разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, непогашенная в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. При инвентаризации задолженности покупателей и заказчиков сумма просроченной задолженности, непогашенной в срок, относится в резерв по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые

могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Платежи по аренде представляются в составе денежных потоков от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества и добавочного капитала, принятого по разделительному балансу при создании Общества.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н.

Общество создает оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010

Общество применяет определенную Учетной политикой методику формирования резерва по сомнительной задолженности: Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

В случае увеличения суммы сомнительной дебиторской задолженности по должнику, по которому уже создан резерв сомнительных долгов, на сумму такого увеличения на конец отчетного периода формируется новый резерв.

Изменение оценочных значений включается в доходы или расходы перспективно, то есть в периоде, в котором произошло изменение, и при необходимости – в будущих периодах.

Исключение составляет изменение, затрагивающее капитал Общества. Данное изменение подлежит признанию в бухгалтерском учете путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов. Начисление процентов, причитающихся к уплате заимодавцам, производится ежемесячно. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. Начисленный купонный доход по облигациям отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Начисление производится ежемесячно.

Дополнительные расходы по полученным займам и кредитам учитываются обособленно и признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется в соответствии с требованиями ПБУ 15/01 «Учет кредитов и займов».

2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прямые расходы формируются на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Управленческие расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.16. Налог на прибыль

Учет налога на прибыль и отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» развернуто.

2.17. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Информация о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Информация о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей»

выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете 995 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.18. Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики Общества производятся в соответствии с п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно в случаях изменения законодательства Российской Федерации, нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета и существенного изменения условий хозяйствования. С 1 января 2024 года федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» обязателен к применению. Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Пояснения к показателям Бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Информация о нематериальных активах за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме: 1. «Нематериальные активы».

На балансе Общества на 31.12.2023 г. по строке 1110 бухгалтерской отчетности отражены нематериальные активы в сумме 12 180 тыс. руб.

На отчетную дату сумма незавершенных капитальных вложений составляет 6 084 тыс. руб., в том Техническое задание на разработку нового программного обеспечения – биллинговой системы в размере 6 000 тыс. руб.

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении основных средств за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

- 2.1. «Наличие и движение основных средств»
- 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»

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

2.4. «Иное использование основных средств».

В составе основных средств отражены здания, сооружения, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование, машины, транспортные средства, земельные участки, объекты незавершенного строительства, и прочие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания	180 – 600
Сооружения	36 - 360
Машины и оборудование	12 - 300
Инвентарь	60 - 300
Прочие	24 - 120

К основным средствам Общество относит группу объектов интеллектуального учета. За отчетный период было приобретено объектов группы интеллектуального учета на общую сумму 454 873 тыс. руб., за 2022 год объектов группы интеллектуального учета приобретено на 218 049 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. первоначальная стоимость основных средств, взятых в аренду и отраженных в составе основных средств в виде права пользования активом, составляет 134 922 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 135 205 тыс. руб. В бухгалтерском балансе обязательство по аренде отражено в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств, в зависимости от сроков погашения.

Информация об авансах, выданных под капитальное строительство и приобретение основных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода	
		Ученные по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученные по условиям договора	Балансовая стоимость
Авансы, выданные под капитальное строительство:	2023	1 814	1 814	15 267	15 267
	2022	711	711	1 814	1 814

В связи с развитием и строительством жилого района Заовражье в г. Обнинске и ростом потребности в тепловой энергии для нужд отопления и горячего водоснабжения, в отчетном периоде продолжалось строительство новых участков тепловых сетей, а именно, в рамках увеличения пропускной способности тепловой энергии, было завершено строительство участка тепловой сети от ГТУ ТЭЦ №1 до забора ООО «Агригазполимер». Для подключения новых заявителей в 2023 году были выполнены следующие мероприятия:

- выполнены проектные и часть строительно-монтажных работ по замене водогрейного котла (Этап 2);
- выполнены проектные работы по строительству газопровода высокого давления от газопровода ГРС Обнинск 1-МП «Теплоснабжение»;
- выполнены проектные и строительно-монтажные работы по техническому перевооружению баков запасов подпиточной воды Обнинской ГТУ ТЭЦ №;

- выполнены проектные и строительно-монтажные работы по техническому перевооружению здания насосной дизельного топлива Обнинской ГТУ ТЭЦ №1.

тыс. руб.

Объекты строительства	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Здания (сооружения)	4 810	13 930
Межквартальные магистральные тепловые сети	114 761	78 198
Газопровод	4 711	186
Проектные работы	11 274	10 111
Модернизация и строительство объектов	2 640	-
Итого:	138 196	102 425

В связи с отсутствием требований к субъекту, который осуществляет оценку объектов бухгалтерского учета со стороны Федеральных стандартов бухгалтерского учета и МСФО, Общество самостоятельно определяет порядок проведения оценки.

На отчетную дату независимым оценщиком ООО «Центр экспертизы имущества Абаш» была произведена оценка рыночной стоимости активов (объектов движимого и недвижимого имущества, незавершенных капитальных вложений, машин и оборудования) Общества и произведен тест на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (Отчет №233-10/2023 от 19.03.2024 г.). В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков, анализа предоставленной документации, данных открытых источников, а также на основании произведенных расчетов, Оценщиком сделан вывод, что признаков обесценения активов Общества не выявлено.

По состоянию на 31.12.2023 г. в залоге у АО «Акционерный банк «Россия» по договорам залога (последующих залогов) в оценке, установленной соглашением сторон, находится движимое имущество на сумму 740 280 тыс. руб. и недвижимое имущество на сумму 227 560 тыс. руб., балансовая стоимость заложенного имущества составляет 1 345 263 тыс. руб. и 384 322 тыс. руб. соответственно.

Имущество Общества, являющееся обеспечением по договору залога, оценено по залоговой стоимости. В отчетном периоде действовали следующие Договоры залога:

тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные	31.12.2023	31.12.2022
АО "АБ "Россия"	967 840	967 840
Договоры залога: № 00.19-6/03/011-4/20 от 01.12.2020г.; № 00.19-6/03/013-7/20 от 01.12.2020 г.; № 00.19-6/03/014-7/20 от 17.12.2020 г.; № 00.19-5/03/161-04/21 от 04.10.2021 г.	740 280	740 280
Договоры залога: № 00.19-6/03/011-5/20 от 01.12.2020 г.; № 00.19-6/03/011-7/20 от 25.12.2020 г.; № 00.19-6/03/013-8/20 от 01.12.2020 г.; № 00.19-6/03/013-10/20 от 25.12.2020 г.; № 00.19-6/03/014-10/20 от 25.12.2020г.; № 00.19-5/03/161-03/21 от 04.10.2021 г.	227 560	227 560

3.3. Учет финансовых вложений

Информация о финансовых вложениях за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;

3.2. «Иное использование финансовых вложений».

Долгосрочные финансовые вложения

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений Общества представлена в таблице:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые вложения (статья 1170):	1 564 888	1 770 976	1 818 778
в том числе:			
Акции АО «КГЭК»	324 449	323 820	343 867
Акции АО «Облэнергобыт»	107 530	108 110	88 000
Доля ООО «КСК-ИНВЕСТ»	300 000	300 000	300 000
Пай Энергия РОСТА ЗПИФ	51 038	209 175	230 040
Предоставленные займы	325 000	373 000	-
Депозит	456 871	456 871	856 871

В составе долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в дочерние и иные Общества), по которым не принято решение Руководством Общества об их продаже числятся:

Наименование организации	Вид вложений	Сумма вложения тыс. руб.	Количество шт.	Доля вложения
АО «КГЭК»	акции	324 449	8 990 000	15,24%
АО «Облэнергобыт»	акции	107 530	10 000	100%
ООО «КСК-ИНВЕСТ»	доля в уставном капитале	300 000		100%
Энергия РОСТА ЗПИФ	паи	51 038	249 210 000	15,11%
Итого		783 017	-	-

Акции АО «КГЭК» находятся в залоге у АО «АБ «Россия».

Первоначальная стоимость акций АО «Калужская городская энергетическая компания» составляет 262 688 тыс. руб., АО «Облэнергобыт» 6 517 тыс. руб. Ежегодно, на отчетную дату, Общество осуществляет оценку акций. Изменение стоимости акций в дочерние и зависимые компании в отчетном периоде представлено в таблице:

	Учетная стоимость на начало отчетного периода	Корректировка стоимости ("+" увеличение "-" уменьшение)	Учетная стоимость на конец отчетного периода	Примечания
Всего:				
2023 год	431 930	49	431 979	
2022 год	431 868	62	431 930	
Акции АО "КГЭК"				
2023 год	323 820	629	324 449	Отчет №10-02/2024 от 22.02.2024 г. об оценке рыночной стоимости 1 (одной) обыкновенной бездокументарной акции АО «КГЭК»
2022 год	343 868	(20 048)	323 820	Отчет №571-12/2022 от 22.02.2023 г. об оценке рыночной стоимости 1 (одной) обыкновенной бездокументарной акции АО «КГЭК»
Акции АО "Облэнергобыт"				
2023 год	108 110	(580)	107 530	Отчет №09 - 02/2024 от 22.02.2024 г. об оценке рыночной стоимости 1 (одной) обыкновенной бездокументарной акций АО «Облэнергобыт»
2022 год	88 000	20 110	108 110	Отчет №572 - 12/2022 от 22.02.2023 г. об оценке рыночной стоимости 1 (одной) обыкновенной бездокументарной акций АО «Облэнергобыт»

Результат оценки акций отражен по строке «Прочие доходы» / «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Паи отражены в бухгалтерском балансе Общества за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 г. в сумме 51 038 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 209 175 тыс. руб.; на 31.12.2021 г. – 230 040 тыс. руб.). Паи Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного «Энергия роста» находящихся под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Джи Пи Ай» в размере 249 210 тыс. руб. (100 % инвестиционных паёв) Общество приобрело в 2019 году. В связи с увеличением состава владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда с 2021 г., доля вложений в ЗПИФ «ЭНЕРГИЯ РОСТА» комбинированный уменьшается и на 31.12.2023 года доля владения составляет 15,11%. Руководствуясь принципом осмотрительности, на финансовые вложения в ЗПИФ «ЭНЕРГИЯ РОСТА» комбинированный создан резерв под обесценение пая в размере 198 172 тыс. руб. в соответствии с отчетом оценщика АО «Экспертная страховая оценка» («Отчет №08-02/2024 от 22.02.2024 г. об оценке рыночной стоимости ценных бумаг: паи закрытого комбинированного паевого инвестиционного фонда «Энергия роста» в количестве 249 210 000 паев»).

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток задолженности по Договору денежный займа ООО «ВА» №5991 от 20.06.2022 г. составил 325 000 тыс. руб.

Согласно договору банковского вклада (депозита) № 19-1-1/01/237/20 с АО «АБ «Россия», со сроком размещения по 31.12.2027 г. Обществом на отчетную дату учтен депозит в сумме 456 871 тыс. руб. Доход по депозиту рассчитывается исходя из размера ключевой ставки Банка России и составил 45 437 тыс. руб. в 2023 г. и 73 984 тыс. руб. в 2022 г.

Краткосрочные финансовые вложения

тыс. руб.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые вложения (статья 1240):	-	-	46 000
Предоставленные займы	-	-	46 000

В отчетном периоде краткосрочных финансовых вложений не было.

3.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении запасов за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

4.1 «Наличие и движение запасов»;

4.2 «Запасы в залоге».

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату показаны по балансовой стоимости, резерв под снижение стоимости не создавался.

В отчетном периоде по состоянию на 31.12.2023 г. запасы в залог и под обеспечение банковских кредитов не передавались.

Материальные ценности в эксплуатации представляют собой малоценные основные средства, инвентарь, хозяйственные принадлежности на отчетную дату составляют 50 920 тыс. руб. и по ним организован забалансовый учет.

3.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблицах:

5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Основным видом деятельности Общества является покупка и продажа электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям.

Основными покупателями Общества являются конечные потребители электрической энергии. В связи с этим основным риском является вероятность увеличения дебиторской задолженности, в связи с нарушением платежной дисциплины конечных потребителей электрической энергии, и возникновение необходимости привлечения дополнительных кредитных ресурсов.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность покупателей и заказчиков показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Состав дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность в том числе:	2 809 392	2 918 115	2 588 371
Покупатели и заказчики	2 404 911	2 509 428	2 233 432
Поставщики и подрядчики	33 011	35 917	40 754
Прочие дебиторы, в том числе:	371 470	372 770	314 185
задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	4 245	13 066	8 367
прочие	367 225	359 704	305 818

Резерв по сомнительным долгам оценивается Обществом 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 погашения долга. По задолженности, в отношении которой отсутствует высокая вероятность получения денежных средств, резерв создан на полную сумму задолженности. Резерв был создан по оценке менеджмента общества сумме 986 087 тыс. руб.

Величина и движение резерва по сомнительным долгам:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022	2021
Остаток на начало отчетного года	608 408	322 549	228 904
Сформировано в отчетном году	556 264	347 600	396 468
Использовано (восстановлено) в отчетном году	(178 585)	(61 741)	(302 823)
Остаток на конец отчетного года	986 087	608 408	322 549

Качество дебиторов оказывает влияние на рост дебиторской задолженности Общества. Ввиду

того, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым клиентом. Кроме осуществления государственного регулирования процесса заключения договоров, имеются разногласия, связанные с взаимодействием с сетевыми организациями, в части покупки электрической энергии в целях компенсации потерь, а также объема и качества оказанных услуг по передаче электроэнергии. Разногласия, неурегулированные в процессе переговоров, разрешаются сторонами в Арбитражном суде в порядке, установленном законодательством.

Для снижения вероятности риска неплатежей и минимизации его последствий менеджмент Общества осуществляет работу по управлению дебиторской задолженностью, направленную на оптимизацию размера задолженности и возврат долгов. Поэтому, списанная с баланса Общества задолженность неплатежеспособных дебиторов, учитывается на забалансовом счете 007 в течение пяти лет для наблюдения за возможностью взыскания долга в случае изменения имущественного положения должника.

Обществом проводится активная претензионно-исковая работа по взысканию задолженности, реализуется политика заключения прямых договоров с потребителями электроэнергии. Организацию претензионно - исковой работы осуществляет Управление судебного и исполнительного производства и юрисконсульты отделений Общества.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражены беспроцентные займы, выданные дочернему обществу АО «Облэнергобыт» для целей финансирования разработки программы установки приборов учета.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

За балансом учитывается списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в размере 494 121 тыс. руб.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах и в кассе:

тыс. руб.				
Тип	Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Денежные средства	Расчетные счета	92 572	49 470	68 190
	Касса	10	118	4
	Переводы в пути	-	-	-
	Депозитные счета	377 900	164 190	197 056
Итого:		470 482	213 778	265 250

Ограничения на использование денежных средств на отчетные даты отсутствуют.

В отчетном периоде Общество размещало свободные денежные средства в российских рублях на краткосрочных депозитных вкладах и неснижаемых остатках по ставке от 2,0% до 14,5% на срок от 1 до 14 дней. Сумма размещения депозитов в совокупности за год составила 50 451 730 тыс. руб.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

3.7. Долгосрочные заемные средства (статья 1410 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии, движении и переводе части задолженности заемных средств из долгосрочной в краткосрочную представлена в таблице:

5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»

В составе долгосрочных заемных средств отражена кредиторская задолженность по полученным кредитам и выпущенным облигациям:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Заемные средства всего:	1 600 000	1 800 000	2 309 103
в том числе			
Долгосрочные займы (облигации)	-	-	459 103
Долгосрочные кредиты	1 600 000	1 800 000	1 850 000
Справочно:			
Долгосрочные кредиты (краткосрочная часть) строка 1510	200 000	50 000	-
Облигационный займ (переклассифицирован) строка 1510	-	459 103	-

Процентные ставки по долгосрочным кредитам пересматривались в течение года, в соответствии с изменением ключевой ставки Банка России и колебались в интервале от 11,5% до 21,0%.

Обязательства Общества по привлеченным заемным средствам представлены в таблице:

№ п/п	Наименование банка	Кредитный договор	Вид кредита	Лимит по договору, тыс. руб.	Срок действия лимита	Текущая задолженность тыс. руб.	Неиспользованный лимит, тыс. руб.
1	АО "АБ "РОССИЯ"	00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г.	Единовременный кредит	1 000 000	18.11.2025	1 000 000	-
2	АО "АБ "РОССИЯ"	00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г.	Невозобновляемая кредитная линия	800 000	01.12.2027	800 000	-
	Итого:			1 800 000		1 800 000	-

Кредитные средства привлекались для финансирования хозяйственной деятельности. В отчетном году было погашено 50 000 тыс. руб. по долгосрочному кредитному договору №00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г.

В 2017 году было принято решение по размещению биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций. С 17.12.2018 г. по 01.12.2021 г. было осуществлено размещение биржевых облигаций в количестве 784 598 (Семьсот восемьдесят четыре тысячи пятьсот девяносто восемь) штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, со сроком погашения в 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцать) дней с даты начала размещения биржевых облигаций с периодичностью выплаты купонного дохода 2 раза в год.

В 2021 году, в соответствии с Условиями выпуска биржевых, Общество приобрело свои размещенные облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в количестве 325 495 (триста двадцать пять тысяч четыреста девяносто пять) штук на общую

сумму 326 194 814,25 (триста двадцать шесть миллионов сто девяносто четыре тысячи восемьсот четырнадцать рублей двадцать пять копеек).

В декабре 2023 года прошли действия по погашению биржевых облигаций Общества серии БО-01-01, идентификационный номер 4B02-01-65057-D-001P от 13.12.2018 г. в количестве 784 598 (Семьсот восемьдесят четыре тысячи пятьсот девяносто восемь) штук и выплачен последний 10-й купонный доход в размере 25 640 902,55 (Двадцать пять миллионов шестьсот сорок тысяч девятьсот два) рубля 55 копеек.

3.8. Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности по краткосрочным кредитам и обязательствам представлено в таблице:

5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

В составе заемных средств отражена краткосрочная кредиторская задолженность по полученным кредитам и обязательствам.

Состав краткосрочной кредиторской задолженности по заемным средствам в разрезе видов обязательств представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность по заемным средствам	1 502 286	1 491 804	1 250 041
Заемные средства	1 302 286	1 491 804	1 250 041
в том числе:			
краткосрочные кредиты	1 300 000	980 000	1 247 400
% по кредитам и займам	2 286	24	107
купонный доход по облигациям	-	2 677	2 534
Переклассифицированная часть долгосрочного кредита	200 000	50 000	-
Переклассифицированный облигационный займ	-	459 103	-

Для осуществления расчетов на оптовом рынке электроэнергии и мощности и услуг по передаче электрической энергии сетевой организации, Общество привлекало в 2023 году заемные денежные средства. Задолженность Общества по привлеченным краткосрочным кредитам по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1 300 000 тыс. руб., по процентам 2 286 тыс. руб.

В отчетном периоде в совокупности траншами было привлечено краткосрочных кредитов в сумме 4 888 911 тыс. руб., погашено 4 568 911 тыс. руб. Основная часть краткосрочных кредитов привлекалась траншами от 90 до 120 дней. Сумма уплаченных процентов по краткосрочным кредитам за отчетный год составила 76 620 тыс. руб., по долгосрочным кредитам и займам 314 166 тыс. руб. Краткосрочные кредиты предоставлены по кредитным договорам, заключенным на срок свыше 12 месяцев.

В 2023 году ключевая ставка Банка России изменяла свое значение в течение года с 7,5% годовых на начало года, постепенно увеличиваясь до 8,5%, далее стремительный рост с 15.08.2023 года до 12,0%, с последующим увеличением до 13,0%, 15,0% и достигла значения 16,0% годовых на конец 2023 года. Процентные ставки по кредитным продуктам, в свою очередь, пересматривались в течение года, в соответствии с изменением ключевой ставки Банка России, так как были «привязаны» к ее изменениям и составляли от 9,25%-10,5% на начало 2023 года, с 15.08.2023 года – 13,75%-15,0% и далее с увеличением ставки ЦБ на конец 2023 года составили 17,75% -19,0% годовых.

Обязательства Общества по привлеченным краткосрочным заемным средствам представлены в таблице:

№ п/п	Наименование банка	Кредитный договор	Вид кредита	Лимит по договору, тыс.руб.	Срок действия лимита	Текущая задолженность тыс. руб.	Неиспользованный лимит, тыс. руб.
1	АО "АБ "РОССИЯ"	00/19-5/01/188/23 от 05.07.2023 г.	Овердрафт	440 000	05.07.2024	-	440 000
2	АО "АБ "РОССИЯ"	00.19-5/01/161/21 от 04.10.2021 г.	Возобновляемая кредитная линия	900 000	18.11.2025	900 000	-
3	ПАО "Промсвязьбанк" Ярославский филиал	02-КЛ3/23 от 20.02.2023 г.	Возобновляемая кредитная линия	300 000	19.08.2024	-	300 000
4	АО «Альфа-Банк»	0AGV7L от 05.12.2023 г.	Возобновляемая кредитная линия	600 000	04.12.2026	400 000	200 000
	Итого:			2 240 000		1 300 000	940 000

Сумма свободных лимитов по действующим краткосрочным кредитным договорам по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 940 000 тыс. руб.

Все кредитные договоры содержат ряд финансовых ковенантов и ограничительных условий, невыполнение Обществом которых позволяет Кредитору в одностороннем порядке изменить параметры кредитного договора, в том числе требовать досрочного погашения задолженности. В отчетном периоде и по состоянию на отчетную дату нарушений ограничительных условий по кредитным договорам не было.

За отчетный год со стороны кредитных организаций не предъявлялось никаких претензий, связанных с некачественным обслуживанием долга, не начислялось штрафных санкций, связанных с нарушением обязательств по исполнению договорных условий, несвоевременной уплатой процентов или погашением основного долга. Кредитная история Общества - положительная.

Заемные средства для приобретения, сооружения и изготовления инвестиционных активов не привлекались.

3.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Состав кредиторской задолженности по видам, представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:	1 996 273	1 897 264	1 779 608
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 690 125	1 579 717	1 434 087
Расчеты с покупателями и заказчиками	190 259	203 815	233 816
Прочие кредиторы в том числе:	115 889	113 732	111 705
задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	113 061	112 685	109 866
прочие	2 828	1 047	1 839

Кредиторская задолженность Общества по расчетам поставщиками и подрядчиками

представляет собой текущую задолженность по основной деятельности, срок оплаты которой еще не наступил, за поставленную электроэнергию от субъектов оптового рынка и услуги по ее передаче.

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

Налоги

Для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов с 01.01.2023 года был введен единый налоговый счет (ЕНС) и единый налоговый платеж который отражается на едином налоговом счете. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и признаваемых в качестве единого налогового платежа и денежным выражением совокупной обязанности. На отчетную дату сальдо по ЕНС составляет 3 444 тыс. руб.

Вместе с тем, сумма текущей задолженности в разрезе начислений по видам налогов и взносов перед бюджетом по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 113 059 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	НДС	(90 752)	(107 197)	(90 990)
2	Налог на прибыль	(479)	12 817	8 113
3	Налог на имущество	(5 083)	(4 985)	(4 869)
4	Транспортный налог	(15)	(14)	(14)
5	Земельный налог	(121)	(341)	(374)
6	Экология	12	15	18
7	Страховые взносы	(16 609)	84	(13 533)
8	НДФЛ	430	3	2

Информация по расчетам по налогу на прибыль

По результатам работы за 2023 год получена чистая прибыль в сумме 108 516 тыс. руб., что выше уровня прошлого года. Сумма текущего налога на прибыль составляет 17 217 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	Прибыль до налогообложения	146 645	132 764
2	Условный доход (условный расход)	28 329	26 552
3	Постоянные налоговые доходы (расходы)	8 800	7 591
4	Отложенные налоговые активы	83 998	36 627
4.1.	Вычитаемые временные разницы	419 990	183 553
	<i>Амортизация основных средств</i>	92	-220
	<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	(63 152)	71 718
	<i>Расходы будущих периодов (налоговые убытки)</i>	(86 085)	(44 345)
	<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	440 595	140 264
	<i>Финансовые вложения (резерв)</i>	158 136	20 865
	<i>Арендные обязательства</i>	(29 596)	(4 729)
5	Отложенные налоговые обязательства	104 910	61 901

5.1.	Налогооблагаемые временные разницы	524 551	309 506
	<i>Амортизация основных средств</i>	532 569	311 881
	<i>Финансовые вложения</i>	49	62
	<i>Кредиторская задолженность (арендные обязательства)</i>	(9 827)	(2 437)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	1 760	
6	Текущий налог на прибыль	17 217	8 869
7	Отложенный налог	(20 912)	(25 274)
8	Результат от прочих операций (корректировки ФСБУ 6/2020)	-	-
9	Совокупный финансовый результат	108 516	98 621

3.10. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 18 297 тыс. руб., состоит из именных обыкновенных бездокументарных акций в количестве 91 487 347 шт., номинальной стоимостью 0,20 руб. каждая. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

тыс. руб.

Структура капитала	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Уставный капитал	18 297	18 297	18 297
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал в том числе:	292 237	307 908	307 908
<i>эмиссионный доход</i>	276 566	276 566	276 566
<i>дооценка основных средств</i>		15 671	15 671
Резервный капитал	2 745	2 745	2 745
Нераспределенная прибыль	1 380 788	1 256 601	1 157 980
Всего собственный капитал	1 694 067	1 585 551	1 486 930

Добавочный капитал на 01.01.2023 г. составлял 307 908 тыс. руб. и состоял из эмиссионного дохода в размере 292 237 тыс. руб. от дополнительной эмиссии, состоявшейся в 2008 году и 15 671 тыс. руб. добавочного капитала, принятого по разделительному балансу при создании Общества, а именно в добавочном капитале Общества числился результат дооценки основных средств, проводившейся до 1999 года в сумме 15 671 тыс. руб. Дооценка являлась индексацией денежного выражения стоимости основных средств в связи с общим ростом цен, а также доведением балансовой стоимости до их справедливой стоимости в условиях проводимых денежных реформ и деноминации. Проведенная в тот период времени дооценка не является аналогом переоценки основных средств, предусмотренной ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО IAS 16 «Основные средства». В связи с этим, в отчетности за 2023 год, дооценка в сумме 15 671 тыс. руб. списана на нераспределенную прибыль единовременно. В результате, на 31.12.2023 г. добавочный капитал составляет 292 237 тыс. руб.

Резервный капитал на 31.12.2023 г. составляет 2 745 тыс. руб. или 15% от величины уставного капитала в соответствии с Уставом Общества.

В 2023 году ГОСА (Протокол от 07.06.2023 г. №44), а также в 2022 г. ГОСА (Протокол от 10.06.2022 г. №42) и 2021 г. ГОСА (Протокол от 21.04.2021 г. №40) было принято решение не выплачивать дивиденды за 2022 год.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2023 год. Решение о распределении прибыли будет приниматься на годовом Общем собрании акционеров Общества.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год тыс. руб.	108 516	98 621
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	91 487	90 419
Базовая прибыль на акцию, руб.	1,186	1,091

В связи с отсутствием разводняющих ценных бумаг Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию. Общество не имеет долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

Пояснения к показателям Отчета о финансовых результатах

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в «Отчете о финансовых результатах» отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает выручка от реализации электроэнергии и мощности (99,5%).

За отчетный год выручка по сравнению с прошлым годом увеличилась на 2 052 329 тыс. руб. и составила 28 085 619 тыс. руб., в том числе по видам выручки:

Наименование показателя	2023	2022
Выручка всего (стр.2110 формы №2):	28 085 619	26 033 290
в том числе:	27 942 174	25 878 953
выручка от реализации электроэнергии и мощности		
выручка от реализации тепловой энергии	134 979	130 807
повторное подключение абонентов	1 844	1 130
услуги по технологическому подключению	6 622	22 400

Расшифровка себестоимости

Информация о себестоимости за отчетный и предшествующий периоды представлена в таблице:

Наименование показателя	2023	2022
Электроэнергия для перепродажи	7 481 752	6 854 830
Топливо	166 966	175 131
Материалы	31 402	10 991
Обслуживание и текущий ремонт ОС	59 152	74 440
Услуги сторонних организаций	140 518	92 280
Прочие затраты	99 344	146 763
Итого расходы	7 979 134	7 354 435

Расшифровка коммерческих расходов

Состав коммерческих расходов по существенным статьям представлен в таблице:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Коммерческие расходы	18 711 694	17 625 950
автотранспортные услуги	37 403	33 452
амортизация	21 103	15 098
аренда	34 325	33 696
доставка квитанций	31 010	28 647
печать квитанций	14 038	11 023
плата за мощность	5 697 153	5 739 340
оплата труда	433 563	378 706
услуги производственного характера (передача электроэнергии)	11 947 648	10 991 814
страховые взносы	123 634	105 914
услуги связи	17 413	10 363
услуги инфраструктурных организаций	21 668	31 191
затраты на ИСУ	190 760	109 276
затраты по приему платежей	4 020	2 768
прочие расходы	137 956	134 662

В состав прочих входят расходы на обучение, консультационные услуги, канцтовары, ремонт и техническое обслуживание оборудования и оргтехники, командировочные, представительские и др.

Общество полагает, что практика Общества по реализации своих услуг и исполнению обязательств в целом соответствует требованиям российского законодательства об электроэнергетике. Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергии на протяжении нескольких отчетных периодов реализуются в том, что согласие сторон достигается в судебном порядке. Разногласия возникают по объему полезного отпуска из-за различных подходов к его исчислению, применяемым тарифам (ценам) и точкам учета (поставки). Различия в расчетах натуральных показателей услуг по передаче электроэнергии влияют на расчет натуральных показателей приобретаемой сетевыми компаниями 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 вырубке.

Расшифровка управленческих расходов

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Сырье, основные материалы, материалы на ремонт	28	39
Охрана объекта	3 036	2 793
Услуги управляющей компании	228 860	195 760
Услуги связи	1 689	1 689
Имущественное страхование	1 080	1 081
Текущий ремонт и обслуживание ОС	794	272
Информационно-техническое обслуживание	845	584
Уборка помещений и территории	392	554
Электроэнергия	1 073	182
Вывоз и захоронение ТБО	140	10
Прочие затраты	592	471
Итого:	238 529	203 435

Управленческие расходы представляют собой затраты Общества, осуществленные на организацию работы ГТУ ТЭЦ в г. Обнинске, где осуществляется выработка тепловой энергии и ее компонентов и собственная генерация.

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы отражены в бухгалтерской отчетности развернуто.

Прочих доходов и расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счета учета прибылей и убытков в 2023 году нет.

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Проценты к получению	78 631	97 996
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	135 626	171 961
в том числе:		
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	20 480
Доходы от дооценки финансовых вложений	629	20 110
Госпошлина	8 729	6 504
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	16	22 121
Доходы, связанные со списанием кредиторской задолженности (истечение срока исковой давности)	541	2 082
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	2 628	3 031
Штрафы, пени, неустойки к получению	99 804	91 692
Изменение оценочных значений	2 470	-
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде (электроэнергия и корректировки прошлых периодов)	17 638	2 111
Страховое возмещение	400	-
Прочие доходы	2 771	3 830
Итого:	214 257	269 957

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Проценты к уплате	390 372	466 599
Прочие расходы	833 502	520 064
в том числе:		
Амортизация	-	680
Госпошлина	11 175	11 970
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	14	22 121
Штрафы, пени, неустойки к уплате	735	10 287
Членские взносы (Совет рынка)	4 092	3 693
Расходы в виде образованных оценочных резервов	714 401	368 465
Налоги и сборы	21 121	21 696
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	184	906
Расходы на услуги банков	5 841	6 049
Расходы от дооценки финансовых вложений	580	20 048
Социальные выплаты	29 372	24 782
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде (электроэнергия и корректировки прошлых периодов)	12 317	7 821
Изменение оценочных значений	849	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	21 500	-
Прочие внереализационные расходы	11 321	21 546
Итого:	1 223 874	986 663

4. Прочие пояснения

4.1. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

В отчетном периоде Обществом сформированы:

Резерв на оплату отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) на конец отчетного периода в сумме 42 145 тыс. руб. Ожидаемый срок его исполнения – до конца 2024 г.

Резерв по сомнительным долгам создан Обществом на основании проведенной инвентаризации, оценке менеджмента и ввиду наличия сомнительной задолженности на конец отчетного периода в сумме 986 087 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений создан в размере 198 172 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы

В течение 2023 года Обществом предъявлено к неплательщикам за электроэнергию 9 286 исковых заявлений на сумму 823 494,33 тыс. руб. В отчетном периоде удовлетворено 6 997 иска на сумму 278 255,73 тыс. руб., отказано по 118 искам на сумму 1 809,49 тыс. руб., фактически получено денежных средств по 11 706 искам на общую сумму 737 621,98 тыс. руб. На 31.12.2023 находится в стадии рассмотрения 2 776 исков на сумму 427 721,12 тыс. руб. В течение 2023 года в адрес Общества от потребителей предъявлено 8 исков на сумму 12 367,01 тыс. руб., из них заключено и исполнено Обществом мировое соглашение по 1 иску на сумму 344,08 тыс. руб., на рассмотрении находятся 7 исков на сумму 12 022,93 руб. В течение 2023 года в адрес Общества был предъявлен 1 иск на сумму 50 547,78 тыс. руб. о признании сделок недействительными. 28.02.2024 судом 1 инстанции отказано в удовлетворении заявления. В течение 2023 года Обществом было предъявлено 3 иска к ПАО «Россети Центр и Приволжье» на общую сумму 7 038,03 тыс. руб., из них по 1 иску вынесено Определение о прекращении производства по делу в связи с оплатой долга на сумму 763,96 тыс. руб., на рассмотрении находятся 2 иска на сумму 6 274,07 тыс. руб. В период с 01.01.2024 - 01.03.2024 года Обществом предъявлен 1 иск к ПАО «Россети Центр и Приволжье» на сумму 512,14 тыс. руб. 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 финансовой отчетности.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством положений законодательства применительно к операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году

проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Однако, Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Федеральным законом от 04.08.2023 г №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой - денежное выражение сверхприбыли. ПАО «Калужская сбытовая компания» не отвечает критериям, определяющим плательщиков данного налога.

Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственным пенсионным фондом для реализации Программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества в 2023 году является АО «НПФ «Открытие». В рамках Программы НПО с Фондом заключены договора по действующему корпоративному и паритетному планам. Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Затраты по взносам Общества в негосударственный пенсионный фонд отражаются в составе расходов по основному виду деятельности. Общая сумма отчислений в НПФ составила 6 003 тыс. руб. и 4 514 тыс. руб. за 2023 и 2022 годы соответственно.

Операционная среда Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, связанные с ростом геополитической напряженности, существенным ростом волатильности на фондовых и валютных рынках и санкционной политикой недружественных государств, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, однако, в качестве подтверждения основания выводов руководства ниже прилагается анализ потребления электроэнергии по группам потребителей:

	Наименование группы потребителей	2022 год		2023 год		2024 год (прогноз)	
		млн. кВтч	млн. руб.	млн. кВтч	млн. руб.	млн. кВтч	млн. руб.
1	Бюджетные организации	332,50	2 613,90	345,40	2 934,68	348,00	3 222,86
2	Промышленные предприятия	1 151,30	7 535,80	1 132,13	7 821,30	1 136,00	8 554,33
3	Прочие (с/х и др.) предприятия	1 595,60	11 209,00	1 629,69	12 287,06	1 630,00	13 395,44
4	Управляющие компании, ТСЖ	123,10	585,80	108,14	563,24	110,00	624,51
5	Предприятия ЖКХ	271,00	1 994,90	258,10	2 072,16	260,00	2 275,27
6	Население	1 101,80	5 039,40	1 108,05	5 564,32	1 120,00	6 130,50
7	Сетевые организации в целях компенсации потерь	539,70	1 978,10	552,32	2 190,17	557,00	2 407,50
	ИТОГО	5 115,00	30 956,90	5 133,84	33 432,93	5 161,00	36 610,41

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

4.2. Информация о связанных сторонах

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество раскрыло наиболее существенную информацию по связанным сторонам.

Список аффилированных лиц представлен на сайте Общества. Адрес страниц в сети Интернет: <https://kskkaluga.ru/>;

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5830.>)

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения/идентификация физического или юридического лица	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6	7
Лица, осуществляющие контроль над Обществом						
1	Общество с ограниченной ответственностью "ВА"	248000 Россия, г. Калуга, ул. Первомайская 37, офис 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	24.02.2021	-	-
2	Акционерное общество «Калужская городская энергетическая компания»	248001 Россия, г. Калуга, пер. Суворова 8	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	06.05.2008 06.05.2008	67.58	15.24
3	Шнайдер Наталья Вячеславовна*	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	23.06.2021	-	-
4	Маратканов Вячеслав Анатольевич (ИНН 121501491519) бенефициарный владелец	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	24.02.2021	-	-
Лица, оказывающие значительное влияние на Общество						
1	Общество с ограниченной ответственностью "КСК-ИНВЕСТ"	248009 Россия, г.Калуга, Новаторская 6	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	11.04.2011 11.04.2011	17,92	100
2	Гладышева Татьяна Вячеславовна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	11.04.2011	-	-
3	Акционерное общество "ОБЛЭНЕРГОСБЫТ"	248009 Россия, г.Калуга, Новаторская 6	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	06.08.2014 06.08.2014	-	100
Основной управленческий персонал						
1	Яшанин Анатолий Николаевич	-	Член коллегиального исполнительного органа акционерного общества	29.04.2021	-	-
2	Федюкин Владимир Анатольевич	-	Член коллегиального исполнительного органа акционерного общества	29.04.2021	-	-
3	Маратканов Вячеслав Анатольевич	-	Член Совета директоров акционерного общества Член коллегиального исполнительного органа акционерного общества	07.06.2023 29.04.2021	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения/идентификация физического или юридического лица	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6	7
4	Новикова Галина Владимировна	-	Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.05.2023 01.05.2023	-	-
5	Мацковский Иван Алексеевич	-	Член Совета директоров акционерного общества	07.06.2023	-	-
6	Старикова Екатерина Владимировна	-	Член Совета директоров акционерного общества	07.06.2023	-	-
7	Троян Наталия Леонидовна	-	Член Совета директоров акционерного общества	07.06.2023	-	-
8	Ларионов Валерий Викторович	-	Член Совета директоров акционерного общества	07.06.2023	-	-

* Информация указана на дату составления отчетности

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров, члены Правления 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 основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого состава отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, составило 27 527 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2022 года составило 24 632 тыс. руб. На сумму вознаграждения начислены и перечислены в бюджет налоги и страховые взносы. Задолженности по выплатам на 31.12.2023 нет.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Операции со связанными сторонами

Общество имеет договорные отношения с АО «Облэнергосбыт» по следующим основаниям:

По договору субаренды № 4149 от 01.03.2017 г. за аренду помещения по состоянию на 31.12.2022 г. АО «Облэнергосбыт» имело дебиторскую задолженность в сумме 222 тыс. руб., на 31.12.2023 г. АО «Облэнергосбыт» задолженности нет. За отчетный период оказанные услуги по аренде помещения в размере 2 892 тыс. руб. были оплачены.

По договору аренды оборудования № 6124 от 01.09.2022 г. на 31.12.2022 г. АО «Облэнергосбыт» имеет дебиторскую задолженность в сумме 4 тыс. руб., на 31.12.2023 г. АО

«Облэнергообит» задолженности нет. За отчетный период оказанные услуги по аренде оборудования в размере 56 тыс. руб. оплачены.

По договору энергоснабжения №6587 от 01.09.2018 г. дебиторская задолженность за поставленную электроэнергию на 31.12.2022 г. составляла 759 тыс. руб., в отчетном периоде было приобретено электроэнергии на сумму 7 578 тыс. руб., оплачено 7 628 тыс. Дебиторская задолженность за поставленную электроэнергию на 31.12.2023 г. составляет руб. 709 тыс. руб.

По договору займа №2019/з/3/5011 от 28.10.2019 г. Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 20 000 тыс. руб.

По договору займа №2019/з/5/5062 от 19.12.2019 г. Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 10 000 тыс. руб.

По договору № 5270 от 30.07.2020 г. по замене, установке и вводу в эксплуатацию приборов учета электрической энергии по состоянию на 31.12.2022 г. АО «Облэнергообит» имело кредиторскую задолженность в сумме 83 250 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 122 365 тыс. руб.

По договору № 5875 от 26.04.2022 г. по организации сбора и обработки показаний приборов учета электроэнергии установленных в многоквартирных домах по состоянию на 31.12.2022 г. АО «Облэнергообит» имело кредиторскую задолженность в сумме 6 970 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 6 970 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. получены поручительства от АО «Облэнергообит»

Кредитор	Кредитный договор	Договор поручительства, залога	Сумма обязательств по договору, тыс. руб.	Срок погашения обязательств по кредитному договору
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г.	№ 00.19-6/02/013-2/20 от 01.12.2020 г.	800 000	01.12.2027
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г.	№ 00.19-6/02/011-2/20 от 18.11.2020 г.	1 000 000	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-5/01/161/21 от 04.10.2021 г.	№ 00.19-5/02/161-02/21 от 04.10.2021 г.	900 000	18.11.2025
ПАО «Промсвязьбанк» Ярославский филиал	№ 02-КЛЗ/23 от 20.02.2023 г.	№ 02-КЛЗ/23-ПЮЛ03 от 20.02.2023 г.	300 000	19.08.2024

Общество имеет договорные отношения с ООО «ВА».

По Договору процентного денежного займа от 20.06.2022 г. №5991 ООО «ВА» состоянию на 31.12.2023 г. имеет остаток задолженности по займу в размере 325 000 тыс. руб., по процентам 69 тыс. руб.

Общество имеет договорные отношения с АО «КГЭК» по следующим направлениям:

По договору № 2722 от 01.10.2012 г. управления имуществом ГТУ ТЭЦ в г. Обнинск по состоянию на 31.12.2022 г. АО «КГЭК» имело кредиторскую задолженность в сумме 16 614 тыс. руб., на 31.12.23 г. сумма кредиторской задолженности составила 63 518 тыс. руб.

По договору от 01.04.2008 г. за аренду помещения по состоянию на 31.12.2022 г. АО «КГЭК» имело дебиторскую задолженность в сумме 4 тыс. руб., на 31.12.2023 г. АО «КГЭК» имеет дебиторскую задолженность в сумме 4 тыс. руб. За отчетный период оказанные услуги по аренде помещения в размере 44 тыс. руб. оплачены.

По договору № 6813 от 23.09.2023 г. за оказание транспортных услуг по состоянию на 31.12.2023 г. сумма кредиторской задолженности составила 577 тыс. руб.

По договору купли-продажи акций №4712 от 21.12.2018 г. на 31.12.2023 г. Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 77 516 тыс. руб.

По договору о переводе долга №25/12/2018 от 25.12.2018 г. на 31.12.2023 г. АО «КГЭК» имеет дебиторскую задолженность в сумме 138 724 тыс. руб.

По договору купли-продажи ценных бумаг №6255 от 23.12.2022 г. на 31.12.2023 г. АО «КГЭК» имеет дебиторскую задолженность в сумме 22 121 тыс. руб.

По договору купли-продажи ценных бумаг №5774 от 24.12.2021 г. на 31.12.2023 г. АО «КГЭК» имеет дебиторскую задолженность в сумме 34 679 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. получены поручительства от АО «КГЭК»:

Кредитор	Кредитный договор	Договор поручительства, залога	Сумма обязательств по договору, тыс. руб.	Срок погашения обязательств по кредитному договору
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г.	№ 00.19-6/02/011-1/20 от 18.11.2020 г.	1 000 000	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г.	№ 00.19-6/03/011-1/20 от 18.11.2020 г.	1 829,747	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г.	№ 00.19-6/02/013-1/20 от 01.12.2020 г.	800 000	01.12.2027
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г.	№ 00.19-6/03/013-4/20 от 01.12.2020 г.	1 829,747	01.12.2027
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г.	№ 00.19-6/03/013-5/20 от 23.12.2020 г.	1 829,746	01.12.2027
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г.	№ 00.19-6/03/011-2/20 от 23.12.2020 г.	1 829,746	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-5/01/161/21 от 04.10.2021 г.	№ 00.19-5/02/161-01/21 от 04.10.2021 г.	900 000	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-5/01/161/21 от 04.10.2021 г.	№ 00.19-5/03/161-02/21 от 04.10.2021 г.	1 829,746	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-5/01/161/21 от 04.10.2021 г.	№ 00.19-5/03/161-01/21 от 04.10.2021 г.	1 829,747	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-5/01/188/23 от 05.07.2023 г.	№ 00.19-5/02/188/23 от 05.07.2023 г.	440 000	05.07.2024
ПАО «Промсвязьбанк» Ярославский филиал	№ 02-КЛЗ/23 от 20.02.2023 г.	№ 02-КЛЗ/23-ПЮЛ01 от 20.02.2023 г.	300 000	19.08.2024

По состоянию на 31.12.2023 г. получены поручительства от ООО «КСК-ИНВЕСТ»

Кредитор	Кредитный договор	Договор поручительства, залога	Сумма обязательств по договору, тыс. руб.	Срок погашения обязательств по кредитному договору
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г.	№ 00.19-6/02/013-3/20 от 01.12.2020 г.	800 000	01.12.2027
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г.	№ 00.19-6/03/013-6/20 от 23.12.2020 г.	1 312	01.12.2027
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г.	№ 00.19-6/02/011-3/20 от 18.11.2020 г.	1 000 000	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г.	№ 00.19-6/03/011-3/20 от 23.12.2020 г.	1 312	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-5/01/161/21 от 04.10.2021 г.	№ 00.19-5/02/161-03/21 от 04.10.2021 г.	900 000	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-5/01/161/21 от 04.10.2021 г.	№ 00.19-5/03/161-05/21 от 04.10.2021 г.	1 312	18.11.2025
ПАО «Промсвязьбанк» Ярославский филиал	№ 02-КЛЗ/23 от 20.02.2023 г.	№ 02-КЛЗ/23-ПЮЛ02 от 20.02.2023 г.	300 000	19.08.2024

По состоянию на 31.12.2023 г. получены поручительства от Федюкина В.А.

Кредитор	Кредитный договор	Договор поручительства, залога	Сумма обязательств по договору, тыс. руб.	Срок погашения
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г.	№ 00.19-6/03/013-1/20 от 10.12.2020 г.	1 940,9	01.12.2027

По состоянию на 31.12.2023 г. получены поручительства от ООО «ВА»

Кредитор	Кредитный договор	Договор поручительства, залога	Сумма обязательств по договору, тыс. руб.	Срок погашения обязательств по кредитному договору
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г.	№ 00.19-6/02/011-4/20 от 18.11.2020 г.	1 000 000	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г.	№ 00.19-6/03/011-6/20 от 25.12.2020 г.	5 309,1	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г.	№ 00.19-6/03/013-9/20 от 17.12.2020 г.	5 309,1	01.12.2027
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-5/01/161/21 от 04.10.2021 г.	№ 00.19-5/02/161-04/21 от 04.10.2021 г.	900 000	18.11.2025
АО «АБ «РОССИЯ»	№ 00.19-5/01/161/21 от 04.10.2021 г.	№ 00.19-5/03/161-06/21 от 04.10.2021 г.	5 309,1	18.11.2025

В отчетном периоде Обществом по кредитному договору ООО «ВА» с АО «АБ «РОССИЯ» действуют следующие поручительства и обеспечения:

Договор банковского вклада (депозита) («гарантийный залоговый депозит») № 19-1-1/01/237/20 от 01.12.2020 г.

Договор залога прав по договору банковского вклада № 00.19-6/03/014-4/20 от 25.12.2020 г.

Договор поручительства с юридическим лицом № 00.19-6/02/014-3/20 от 17.12.2020 г.

Договор залога прав по договору банковского (залогового) счета № 00.19-6/03/014-9/20 от 25.12.2020 г.

Договор последующего залога акций (15,24% АО «КГЭК») № 00.19-6/03/014-5/20 от 17.12.2020 г.

Последующий договор о залоге недвижимого имущества № 00.19-6/03/014-10/20 от 25.12.2020 г.

Договор последующего залога движимого имущества (в т.ч. основных средств) без передачи Залогодержателю № 00.19-6/03/014-7/20 от 17.12.2020 г.

Иных операций, подлежащих раскрытию Общество не осуществляет.

4.3. Государственная помощь.

В 2023 и 2022 годах Общество государственной помощи не получало.

4.4. Информация по сегментам.

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – на территории Калужской области.

4.5. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не объявляло о прекращении какого-либо вида деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам по мере наступления срока их погашения. Какие-либо существенные факты, которые по отдельности или в совокупности могут обусловить значительные сомнения в допущении непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

4.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Несмотря на устойчивость и стабильность работы электросетевого комплекса в целом, исключить полностью возможность наступления того или иного внешнего события невозможно. В Обществе управление рисками осуществляется на системной основе и направлено на их предупреждение и на совершенствование корпоративного управления и внутреннего контроля Общества. Целью системы управления рисками является повышение вероятности достижения целей Общества и снижения вероятности потенциальных потерь и убытков, обеспечение долгосрочной стабильной работы Общества при достижении баланса интересов всех заинтересованных лиц. Общество внедряет процессы и процедуры, направленные на своевременное выявление и контроль за внутренними и внешними событиями, оказывающими влияние на достижение целей Общества. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество выделяет следующие группы рисков, оказывающих существенное влияние на ее деятельность: финансовые, правовые, отраслевые, страновые и региональные, репутационные риски.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск Общество подвержено рыночному и кредитному рискам.

1.1 Рыночные риски

Рыночные риски - риски возникновения у Общества неблагоприятных последствий вследствие неблагоприятного изменения рыночных цен, валютных курсов, процентных ставок и других экономических индикаторов. В течение 2023 года Общество было подвержено рискам в связи с изменением макроэкономических параметров в Российской Федерации, в частности, повышения цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги и др.), изменения процентных ставок. Статьи баланса Общества, подверженные рыночным рискам, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, депозиты. Рыночные параметры риска включают в себя процентный риск. Процентный риск - риск потерь вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок. Ключевой источник процентного риска Общества - право банков и иных контрагентов изменить процентную ставку по кредиту (займу) в течение зафиксированного срока договора. В 2023 году с целью ограничения процентного риска Общество управляло 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 2023 года осуществлялось в банковских учреждениях, где открыты кредитные лимиты по минимальной ставке, действующей на дату привлечения.

1.2 Кредитный риск

Несвоевременное исполнение/неисполнение обязательств контрагентами Общества, в т.ч. вследствие факторов снижения платежеспособности или банкротства контрагентов, падения уровня платежной дисциплины конечных потребителей, обуславливает подверженность кредитному риску.

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).

Подверженность Общества кредитному риску связана с его операционной деятельностью, прежде всего, дебиторской задолженностью покупателей электроэнергии и финансовой деятельностью. В рамках управления кредитным риском банков-контрагентов и других финансовых организаций Общество оценивает их надежность и финансовую устойчивость. В течение 2023 года размещение временно свободных денежных средств Общество осуществляло в банках-контрагентах только при условии наличия кредитов в этих банках. С целью минимизации кредитного риска при взаимодействии с поставщиками и подрядчиками, Общество при подписании договора избегает условий, подразумевающих выплату авансового платежа. Общество проводит постоянный оперативный мониторинг ситуации с расчетами за потребленную электроэнергию и принимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков, при возникновении просроченной задолженности Общество использует весь арсенал юридических и экономических мер воздействия и отключение злостных неплательщиков.

Качество дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Ввиду того, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым клиентом.

Отраслевые риски

Основным видом деятельности Общества является купля-продажа электрической энергии. Общество реализует функции гарантирующего поставщика на территории Калужской области, сбытовая надбавка регулируется государством.

К существенным рискам Общества относятся:

- риск принятия неблагоприятных тарифно-балансовых решений: принятие неблагоприятных тарифно-балансовых решений (в т.ч. ограничения по темпам роста тарифов, устанавливаемые федеральными и региональными регулирующими органами, выпадающие доходы по группе «население», может привести к снижению необходимой валовой выручки (НВВ), получаемой от продажи электрической энергии (мощности) на розничном рынке, до величины, не позволяющей компенсировать понесенные расходы на исполнение функций гарантирующего поставщика;
- риск снижения объема реализации электроэнергии: сезонные колебания температуры, а также потеря клиентов в связи с их переходом к конкурентным сбытовым компаниям и выходом на оптовый рынок электроэнергии и мощности (ОРЭМ) могут привести к снижению полезного отпуска э/э и мощности и недополучению ожидаемой маржинальной прибыли.

В целях управления данными рисками Общество обеспечивает непрерывное взаимодействие с регулятором с целью своевременного и полного информирования о величине и структуре планируемых на очередной период регулирования затрат, а также о целях и направлении своей инвестиционной политики в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Разногласия с региональными органами регулирования тарифов по размеру сбытовых надбавок Общество урегулюрует путем прохождения досудебной процедуры урегулирования разногласий в ФАС России.

Показатели финансового состояния гарантирующего поставщика и контрольные показатели

В соответствии с п.9 «Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии» (далее - «Положения»), утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 года №442, Общество, как гарантирующий поставщик, обязано поддерживать показатели финансового состояния согласно Приложению №1 Положений. ПАО «Калужская сбытовая компания» ежеквартально направляет в региональный регулирующий орган показатели финансового состояния гарантирующего поставщика.

Показатель	Ед. изм.	Значение показателя на 31.12.2023г.	Допустимое значение
Оборачиваемость кредиторской задолженности (K1)	дней	19	≤ 55
Способность возратить имеющиеся заемные средства (K2)	лет	5	$0 \leq K_2 \leq 6$

Показатели, характеризующие финансовое состояние гарантирующего поставщика, установленные Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 года №442 «О

функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии», достигнутые Обществом по итогам 2023 г., соответствуют рекомендуемым значениям.

Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность в четком соответствии нормам российского законодательства. На деятельность Общества наибольшее влияние оказывают правовые риски, связанные с изменением законодательства в сфере электроэнергетики и налогового законодательства. Изменение правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии привели к ухудшению финансового положения энергосбытовых компаний. Несогласованность норм жилищного законодательства с нормами законодательства об электроэнергетике влекут риски роста дебиторской задолженности и недобросовестной конкуренции на розничном рынке электроэнергии. В целях управления указанными рисками создано некоммерческое партнерство гарантирующих поставщиков РФ. Общество является одним из учредителей партнерства, а также сотрудничает с органами исполнительной и законодательной власти Калужской области.

Существенность рисков, связанных с нарушением антимонопольного законодательства, обусловлена значительностью размера налагаемых штрафов и возможностью привлечения должностных лиц Общества к уголовной ответственности за допущение ограничения или устранения конкуренции.

В случае изменений в судебной практике по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество планирует свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Риски, связанные с потерей деловой репутации, могут быть связаны, как с внутренними, так и с внешними факторами. К внутренним факторам можно отнести ненадлежащее исполнение персоналом Общества своих должностных обязанностей и этики во взаимоотношениях с клиентами, технические сбои в работе сервисов компании, нарушение договорных обязательств перед контрагентами, некачественное предоставление услуг клиентам. К внешним факторам относятся действия со стороны третьих лиц – недобросовестная конкуренция, опубликование в СМИ ложных сведений о деятельности Общества. С целью

предотвращения репутационных рисков, Общество проводит обучение сотрудников, реализует тщательный отбор соискателей на вакантные должности, совершенствует стандарты качества предоставления услуг, организует процесс контроля над качеством услуг, ведет работу с поступающими жалобами. Общество руководствуется принципами открытости для контрагентов и клиентов. В настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа потребителей (покупателей) Общества вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.7. События после отчетной даты

В феврале 2024 года ПАО «Калужская сбытовая компания» заключило договор купли-продажи 100 % доли в уставном капитале ООО «КОМЕТА» (до 29.01.2024 года именовалась как ООО «Сетевая организация «Рождество»). 14 февраля 2024 года переход указанной доли к Обществу зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц. Уставной капитал дочерней организации составляет 26 000 рублей. Генеральный директор ООО «КОМЕТА» - Троян Наталия Леонидовна.

По мнению руководства в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Генеральный директор



29 марта 2024 г.

Г. В. Новикова

Прошито, пронумеровано
и скреплено печатью
67 (шестьдесят семь) лист *об*

Генеральный директор

[Signature]
/ Белова Л.Д./

