

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Калужская сбытовая компания»
за 2024 год

Март 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Калужская сбытовая компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	16
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	18

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Калужская сбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Резерв по сомнительным долгам	
По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества есть существенные остатки торговой дебиторской задолженности. Оценка вероятности погашения торговой дебиторской задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебитора. По этим причинам данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.	В рамках наших аудиторских процедур мы проанализировали учетную политику, методику и данные использованные Обществом при расчете резерва по сомнительным долгам.
Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в таблицах 5.1 и 5.2 в табличной части пояснений и примечании «Дебиторская задолженность» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Мы проверили математическую точность расчета резерва.
	Мы оценили информацию по возрастной структуре дебиторской задолженности, а также суждения, использованные руководством, в отношении резервирования задолженности по каждой выделенной группе дебиторов, на соответствие имеющейся исторической информацией по погашению дебиторской задолженности.
	В отношении контрагентов с существенными остатками дебиторской задолженности мы проанализировали доступную информацию о финансовом состоянии данных контрагентов.
	Мы проанализировали данные о погашении дебиторской задолженности после отчетной даты и сопоставили эти данные с начисленным в отношении данных остатков резервом по сомнительным долгам на отчетную дату.
	Мы проанализировали раскрытия о начисленном резерве по сомнительным долгам в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 29 марта 2024 г.



Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Общества, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Петров Константин Иванович.

Петров Константин Иванович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906109675)

28 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Калужская бытовая компания»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1044004751746.

Местонахождение: 248001, Россия, Калужская обл., г. Калуга, пер. Суворова, д. 8.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	<u>Публичное акционерное общество "Калужская сбытовая компания"</u>	по ОКПО	31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	72807642		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля электроэнергией</u>	по ОКВЭД 2	4029030252		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	35.14		
Единица измерения:	<u>в тыс. рублей</u>	по ОКЕИ	12247	16	
Местонахождение (адрес)	<u>248001, Калужская обл, Калуга г, Суворова пер, дом № 8</u>		384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
<u>ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"</u>		ИНН	7709383532		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027739707203		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	61 433	19 045	8 317
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	3 321 155	3 200 033	2 803 069
	в том числе:				
2.1	Арендованные основные средства (ППА)		70 409	89 119	112 792
2.2	Незавершенное строительство		257 342	153 463	104 576
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	1 965 329	1 564 888	1 770 976
	Отложенные налоговые активы	1180	351 659	305 740	218 869
	Прочие внеоборотные активы	1190	248 190	-	13 949
	Итого по разделу I	1100	5 947 766	5 089 706	4 815 180
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	2 567	1 719	4 261
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 063	-	-
5	Дебиторская задолженность	1230	1 671 302	1 816 991	2 309 707
	в том числе:				
5.1	покупатели и заказчики		1 440 779	1 475 881	1 952 848
5.1	авансы выданные		193 358	26 697	12 617
5.1	прочие дебиторы		37 165	314 413	344 242
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	123 866	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	549 666	470 482	213 778
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 349 464	2 289 192	2 527 746
	БАЛАНС	1600	8 297 230	7 378 898	7 342 926

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	18 297	18 297	18 297
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(15 897)	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	292 237	292 237	307 908
	Резервный капитал	1360	2 745	2 745	2 745
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 502 714	1 375 271	1 256 601
	Итого по разделу III	1300	1 800 096	1 688 550	1 585 551
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1410	1 091 500	1 600 000	1 800 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	581 989	455 777	349 374
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	53 868	71 130	93 646
	Итого по разделу IV	1400	1 727 357	2 126 907	2 243 020
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1510	2 644 088	1 502 286	1 491 804
5	Кредиторская задолженность	1520	2 047 108	1 996 273	1 897 264
	в том числе:				
5.3	поставщики и подрядчики		1 644 685	1 690 125	1 579 717
5.3	авансы полученные		221 671	190 259	203 815
5.3	прочие кредиторы		180 752	115 889	113 732
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	55 671	42 145	105 297
	Прочие обязательства	1550	22 910	22 737	19 990
	Итого по разделу V	1500	4 769 777	3 563 441	3 514 355
	БАЛАНС	1700	8 297 230	7 378 898	7 342 926



Руководитель

(подпись)

Новикова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
72807642		
4029030252		
35.14		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	30 737 676	28 085 619
6	Себестоимость продаж	2120	(9 332 184)	(7 979 134)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 405 492	20 106 485
6	Коммерческие расходы	2210	(20 189 016)	(18 711 694)
6	Управленческие расходы	2220	(262 734)	(238 529)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	953 742	1 156 262
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	165 134	78 631
	Проценты к уплате	2330	(576 687)	(390 372)
	Прочие доходы	2340	151 548	135 626
	Прочие расходы	2350	(465 083)	(833 502)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	228 654	146 645
	Налог на прибыль	2410	(101 211)	(38 129)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(20 919)	(17 217)
	отложенный налог на прибыль	2412	(80 292)	(20 912)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	127 443	108 516

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	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	127 443	108 516
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	1,395	1,186
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Новикова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
72807642		
4029030252		
35.14		
12247		16
384		

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 2022 г.	3100	18 297	0	307 908	2 745	1 256 601	1 585 551
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	108 516	108 516
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	108 516	108 516
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	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	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	(15 671)	-	15 671	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Эффект от применения новых стандартов	3250	X	X	X	X	(5 517)	(5 517)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	18 297	-	292 237	2 745	1 375 271	1 688 550
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	127 443	127 443
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	127 443	127 443
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(15 897)	-	-	-	(15 897)
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	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций (выкуп акций у акционеров)	3325	-	(15 897)	-	X	-	(15 897)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	18 297	(15 897)	292 237	2 745	1 502 714	1 800 096

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 585 551	108 516	-	1 694 067
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(5 517)	(5 517)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 585 551	108 516	(5 517)	1 688 550
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 256 601	108 516	15 671	1 380 788
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(5 517)	(5 517)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 256 601	108 516	10 154	1 375 271
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 800 096	1 688 550	1 585 551

Руководитель 
(подпись)



Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Публичное акционерное общество "Калужская сбытовая компания" Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710005		
	по ОКПО	31	12	2024
	ИНН	72807642		
	по ОКВЭД 2	4029030252		
	по ОКОПФ / ОКФС	35.14		
	по ОКЕИ	12247	16	
		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	30 849 330	28 078 445
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	30 644 580	27 959 501
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 470	2 776
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	203 280	116 168
Платежи - всего	4120	(30 175 277)	(27 257 514)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(28 918 630)	(26 174 661)
в связи с оплатой труда работников	4122	(612 616)	(554 291)
процентов по долговым обязательствам	4123	(577 764)	(390 786)
налога на прибыль организаций	4124	(17 200)	(3 941)
прочие платежи	4129	(49 067)	(133 835)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	674 053	820 931
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	610 613	110 315
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	74 000	64 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	79 742	46 315
размещение депозитных вкладов	4215	456 871	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 842 255)	(495 322)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(584 115)	(495 322)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(26)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(19 150)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
размещение депозитных вкладов на срок более 3-х месяцев	4225	(1 238 964)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 231 642)	(385 007)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 659 303	4 898 927
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	5 639 303	4 888 911
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	20 000	10 016
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(5 022 530)	(5 078 147)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(17 605)	(133)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 004 925)	(5 078 014)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	636 773	(179 220)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	79 184	256 704
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	470 482	213 778
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	549 666	470 482
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Новикова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 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

Наименования показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Изменения сравнительных показателей в межотчетный период				На конец межотчетного периода		
					Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцenenия	Переоценка				Выбыло		Реклассификация				
			персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	персона- льная стоимость			накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Первонач- альная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	Первоначал- ная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	18 121	(5 076)	2 742	-	-	(4 479)	-	-	-	20 863	(9 555)	X	X	X	X	X	X
	5110	за 2023г.	16 633	(8 316)	-	-	-	(2 221)	-	-	-	16 633	(10 537)	(5 485)	5 461	6 973	-	16 121	(5 076)
в том числе: Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	6 973	-	2 312	-	-	(2 430)	-	-	-	9 285	(2 430)	X	X	X	X	X	X
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 973	-	6 973	-
Программы ЭЕМ	5102	за 2024г.	11 148	(5 076)	430	-	-	(2 049)	-	-	-	11 578	(7 125)	X	X	X	X	X	X
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 148	(5 076)	11 148	(5 076)
Исключительное авторское право на программы для ЭЕМ, базы данных	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	X
	5113	за 2023г.	16 633	(8 316)	-	-	-	(2 221)	-	-	-	16 633	(10 537)	(5 485)	5 461	(11 148)	5 076	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	5 565	5 425
в том числе:	5131	-	5 565	5 425

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	Изменения сравнительных показателей в межотчетный период
				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 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	6 000	46 867	-	(2 742)	50 125	
	5190	за 2023г.	-	6 084	-	-	6 084	(84)
в том числе:								
право использования ПО "Пирамида 2.0" (20.07.2021-19.07.2026)	5181	за 2024г.	-	112	-	(112)	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Техническое Задание на разработку программного обеспечения (биллинговой системы)	5182	за 2024г.	6 000	44 000	-	-	50 000	-
	5192	за 2023г.	-	6 000	-	-	6 000	-
Мобильное приложение сотрудника для iOS и android	5183	за 2024г.	-	430	-	(430)	-	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Система межведомственного электронного взаимодействия	5184	за 2024г.	-	125	-	-	125	-
	5194	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Лицензия RuSIEM-SIEM-SA-AIN-2000 (RuSIEM Stand Alone node license, all-in-one, per node	5185	за 2024г.	-	2 200	-	(2 200)	-	-
	5195	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Товарный знак	5186	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5196	за 2023г.	-	84	-	-	84	(84)



Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Новикова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Персона- льная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	4 086 817	(1 040 247)	446 435	(15 693)	8 304	(421 803)	-	-	-	4 517 559	(1 453 746)
	5210	за 2023г.	3 583 300	(884 807)	505 273	(1 756)	3 139	(158 579)	-	-	-	4 086 817	(1 040 247)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2024г.	13 719	(7 942)	-	-	-	(869)	-	-	-	13 719	(8 811)
	5211	за 2023г.	13 719	(8 693)	-	-	2 469	(1 718)	-	-	-	13 719	(7 942)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	2 630 465	(669 675)	423 615	(796)	85	(263 293)	-	-	-	3 053 284	(932 883)
	5212	за 2023г.	2 174 701	(592 949)	455 791	(27)	1	(76 727)	-	-	-	2 630 465	(669 675)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	81 395	(42 199)	9 351	(2 332)	2 322	(10 578)	-	-	-	88 414	(50 455)
	5213	за 2023г.	62 262	(24 943)	19 133	-	-	(17 256)	-	-	-	81 395	(42 199)
Здания	5204	за 2024г.	413 358	(111 360)	1 837	-	-	(29 329)	-	-	-	415 195	(140 689)
	5214	за 2023г.	413 358	(96 823)	0	-	-	(14 537)	-	-	-	413 358	(111 360)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024г.	1 243	(521)	138	-	-	(219)	-	-	-	1 381	(740)
	5215	за 2023г.	1 243	(348)	-	-	-	(173)	-	-	-	1 243	(521)
Сооружения	5206	за 2024г.	767 564	(155 082)	-	-	33	(91 455)	-	-	-	767 564	(246 504)
	5216	за 2023г.	738 661	(131 598)	29 043	(140)	140	(23 624)	-	-	-	767 564	(155 082)
Земельные участки	5207	за 2024г.	23 699	-	-	-	-	-	-	-	-	23 699	-
	5217	за 2023г.	23 699	-	-	-	-	-	-	-	-	23 699	-
Многолетние насаждения	5208	за 2024г.	20 452	(7 665)	-	-	-	(2 557)	-	-	-	20 452	(10 222)
	5218	за 2023г.	20 452	(7 040)	-	-	-	(625)	-	-	-	20 452	(7 665)
Арендованные основные средства (ППА)	5209	за 2024г.	134 922	(45 803)	11 494	(12 565)	5 864	(23 503)	-	-	-	133 851	(63 442)
	5219	за 2023г.	135 205	(22 413)	1 306	(1 589)	529	(23 919)	-	-	-	134 922	(45 803)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	153 463	550 314	-	(446 435)	257 342
	5250	за 2023г.	104 576	566 718	(12 558)	(505 273)	153 463
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 2024г.	-	2 123	-	-	2 123
	5251	за 2023г.	337	-	-	(337)	-
Строительство объектов ОС	5242	за 2024г.	138 196	144 138	-	(35 081)	247 253
	5252	за 2023г.	102 425	90 875	(12 558)	(42 546)	138 196
Авансы на строительство	5243	за 2024г.	15 267	22 319	-	(29 620)	7 966
	5253	за 2023г.	1 814	19 410	-	(5 957)	15 267
Прочие объекты	5244	за 2024г.	-	381 734	-	(381 734)	-
	5254	за 2023г.	-	456 433	-	(456 433)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 961	98 796
в том числе:			
Здания	5261	1 837	-
Офисное оборудование	5262	2 124	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5263	-	99 000
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	70 409	89 119	112 792
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 (зalog и др.)	5286	1 429 559	1 729 585	1 812 277
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	23 699	23 699	23 699
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Новикова Галина

Владимировна

(расшифровка подписи)

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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		корректировка до первоначальной стоимости	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	1 600 286	(35 398)	1 115 124	(500 871)	-	(162 774)	(51 038)	2 214 539	(249 210)
	5311	за 2023г.	1 648 286	122 690	-	(48 000)	-	-	(158 088)	1 600 286	(35 398)
в том числе:											
акции	5302	за 2024г.	269 205	162 774	-	-	-	(162 774)	-	269 205	-
	5312	за 2023г.	269 205	162 725	-	-	-	-	49	269 205	162 774
доли в уставном капитале / паи	5302	за 2024г.	549 210	(198 172)	26	-	-	-	(51 038)	549 236	(249 210)
	5312	за 2023г.	549 210	(40 035)	-	-	-	-	(158 137)	549 210	(198 172)
предоставленные займы	5302	за 2024г.	325 000	-	-	(44 000)	-	-	-	281 000	-
	5312	за 2023г.	373 000	-	-	(48 000)	-	-	-	325 000	-
депозиты	5302	за 2024г.	456 871	-	1 115 098	(456 871)	-	-	-	1 115 098	-
	5312	за 2023г.	456 871	-	-	-	-	-	-	456 871	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	123 866	-	-	-	-	123 866	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
предоставленные займы	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозиты	5306	за 2024г.	-	-	123 866	-	-	-	-	123 866	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	1 600 286	(35 398)	1 238 990	(500 871)	-	(162 774)	(51 038)	2 338 405	(249 210)
	5310	за 2023г.	1 648 286	122 690	-	(48 000)	-	-	(158 088)	1 600 286	(35 398)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	262 688	324 449	323 820
в том числе:				
Акции АО "КГЭК"	5321	262 688	324 449	323 820
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

28 марта 2025 г.

Новикова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

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 (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 719	-	1 719	10 191 127	(10 190 279)	-	-	X	2 567	-	2 567
	5420	за 2023г.	4 261	-	4 261	8 547 051	(8 549 593)	-	-	X	1 719	-	1 719
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1 719	-	1 719	78 372	(77 524)	-	-	7 153	2 567	-	2 567
	5421	за 2023г.	4 261	-	4 261	68 307	(70 849)	-	-	7 482	1 719	-	1 719
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	780 570	(780 570)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	497 381	(497 381)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	8 551 615	(8 551 615)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	7 483 982	(7 483 982)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	780 570	(780 570)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	497 381	(497 381)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Новикова Галина

Владимировна

(расшифровка подписи)

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		Изменения сравнительных показателей в межотчетный период
					поступление			выбыло			перевод из кратко- в долгосрочну ю задолжен- ность			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)*	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	величина резерва по сомнительным долгам	погаше- ние*	списание на финансовый результат	восста- новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	выбыло
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	19 150	-	-	-	-	-	229 040	248 190	-	-
	5521	за 2023г.	13 949	-	-	-	-	(13 949)	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	19 150	-	-	-	-	-	229 040	248 190	-	-
	5524	за 2023г.	13 949	-	-	-	-	(13 949)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 803 078	(986 087)	166 661	126 118	(147 783)	(161 302)	-	99 657	(229 040)	2 705 515	(1 034 213)	-
	5530	за 2023г.	2 918 115	(608 408)	-	99 804	(556 264)	(208 527)	-	178 585	-	2 809 392	(986 087)	(6 314)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	2 433 440	(957 559)	-	104 001	(147 783)	(90 977)	-	99 657	-	2 446 464	(1 005 685)	-
	5531	за 2023г.	2 509 426	(556 580)	-	89 419	(556 264)	(165 407)	-	155 285	-	2 433 440	(957 559)	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	26 697	-	166 661	-	-	-	-	-	-	193 358	-	-
	5532	за 2023г.	35 917	(23 300)	-	-	-	(2 906)	-	23 300	-	33 011	-	(6 314)
Прочая	5513	за 2024г.	342 941	(28 528)	-	22 117	-	(70 325)	-	-	(229 040)	65 693	(28 528)	-
	5533	за 2023г.	372 770	(28 528)	-	10 385	-	(40 214)	-	-	-	342 941	(28 528)	-
Итого	5500	за 2024г.	2 803 078	(986 087)	165 811	126 118	(147 783)	(161 302)	-	99 657	-	2 953 705	(1 034 213)	-
	5520	за 2023г.	2 932 064	(608 408)	-	99 804	(556 264)	(222 476)	-	178 585	-	2 809 392	(986 087)	(6 314)

*Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 034 213	-	986 067	-	608 408	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 005 685	-	957 559	-	556 580	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	23 300	-
прочая	5543	28 528	-	28 528	-	28 528	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	логаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 671 130	1 221 148	-	(600 000)	-	(1 146 910)	-	-	1 145 368
	5571	за 2023г.	1 893 646	221	-	-	-	(222 737)	-	-	1 671 130
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	1 600 000	1 215 500	-	(600 000)	-	(1 124 000)	-	-	1 091 500
	5572	за 2023г.	1 800 000	-	-	-	-	(200 000)	-	-	1 600 000
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	71 130	5 648	-	-	-	(22 910)	-	-	53 868
	5574	за 2023г.	93 646	221	-	-	-	(22 737)	-	-	71 130
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	3 521 296	5 190 854	576 702	(5 721 656)	-	1 146 910	-	-	4 714 106
	5580	за 2023г.	3 409 058	5 762 278	342 502	(6 215 279)	-	222 737	-	-	3 521 296
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 690 125	667 634	14	(713 088)	-	-	-	-	1 644 685
	5581	за 2023г.	1 679 717	542 763	735	(433 090)	-	-	-	-	1 690 125
авансы полученные	5562	за 2024г.	190 259	33 242	-	(1 830)	-	-	-	-	221 671
	5582	за 2023г.	203 815	11 551	-	(25 107)	-	-	-	-	190 259
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	113 061	65 804	-	(988)	-	-	-	-	177 877
	5583	за 2023г.	112 685	17 146	-	(16 770)	-	-	-	-	113 061
кредиты	5564	за 2024г.	1 502 286	4 423 803	576 688	(4 982 689)	-	1 124 000	-	-	2 644 088
	5584	за 2023г.	1 030 024	5 188 910	341 767	(5 258 415)	-	200 000	-	-	1 502 286
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	459 103	-	-	(459 103)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	2 828	371	-	(324)	-	-	-	-	2 875
	5586	за 2023г.	1 047	1 908	-	(127)	-	-	-	-	2 828
купонный доход	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	2 677	-	-	(2 677)	-	-	X	X	-
прочие обязательства	5568	за 2024г.	22 737	-	-	(22 737)	-	22 910	X	X	22 910
	5588	за 2023г.	19 990	-	-	(19 990)	-	22 737	X	X	22 737
Итого	5550	за 2024г.	5 192 426	6 412 002	576 702	(6 321 656)	-	X	-	-	5 859 474
	5570	за 2023г.	5 302 704	5 762 499	342 502	(6 215 279)	-	X	-	-	5 192 426

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Новикова Галина

Владимировна

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	6 545 080	6 046 158
Расходы на оплату труда	5620	470 177	429 719
Отчисления на социальные нужды	5630	133 211	122 478
Амортизация	5640	426 283	157 731
Прочие затраты	5650	13 657 568	12 689 289
Итого по элементам	5660	21 232 319	19 445 375
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	8 551 615	7 483 982
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	29 783 934	26 929 357

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



Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Новикова Галина

Владимировна

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	42 145	55 671	(42 145)	-	55 671
в том числе: резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации	5701	42 145	55 671	(42 145)	-	55 671

Руководитель



(подпись)

28 марта 2025 г.

Новикова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	18 275 871	11 372 782	15 522 782
в том числе:				
АО "Облэнергообл"	5801	4 565 500	3 000 000	4 050 000
АО "КГЭК"	5802	4 569 159	3 450 978	4 500 978
ООО "КСК-ИНВЕСТ"	5803	4 566 812	3 003 936	4 053 936
Федюкин В.А.	5804	-	1 941	1 941
Маратканов В.А.	5805	400	-	-
ООО "ВА"	5806	4 574 000	1 915 927	2 915 927
Выданные - всего	5810	5 772 493	3 703 476	3 702 553
в том числе:				
АО "АБ Россия"	5811	1 016 001	967 840	967 840
ООО "ВА"	5812	4 756 492	2 735 636	2 734 713



Новикова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Калужская сбытовая компания»
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 248001, Россия, Калужская обл., г. Калуга, пер. Суворова, д. 8.

Общество осуществляет следующие 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.

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.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 443 человека.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов при необходимости.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

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) начисление амортизации с 1 января 2024 г. рассчитывается с использованием линейного метода. Изменение способа начисления амортизации со способа пропорционально выпущенной продукции на линейный связано с изменением оценки срока эксплуатации оборудования и намерением достоверного отражения данного факта. В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

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

Сроки полезного использования объектов основных средств в разрезе групп распределены следующим образом:

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания	180-600
Сооружения	36-360
Машины и оборудование (кроме офисного)	12-360
Транспортные средства	36-120
Офисное оборудование	12-84
Инвентарь (производственный и хозяйственный)	36-300
Прочие	24-120

При принятии к учету 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.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» 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).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

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.

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

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинается начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

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

Запасы

Запасы, предназначенные для создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств учитываются в составе капитальных вложений.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации (отчета оценщика) определяется стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Созданный резерв представляет 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.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован из-за погашения соответствующей дебиторской задолженности, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Задолженность покупателей и заказчиков, непогашенная в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации электроэнергии и мощности, а также тепловой энергии, поставка которой покупателям (потребителям) осуществляется непрерывно, признается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) данного товара покупателю (произошло потребление потребителями). Реализация электроэнергии и мощности, а также тепловой энергии составляет основные виды деятельности Общества.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Проценты к получению, в том числе:

- проценты, начисленные по остаткам денежных средств в банках;
- проценты, начисленные по депозитам.

Доходы от участия в других организациях.

Прочие доходы, в том числе:

- доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- прибыль предшествующих периодов, выявленная в отчетном году;
- доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа;
- доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа;
- возврат госпошлины;
- доходы от уступки прав требования, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, признанные или по которым получено решение суда об их взыскании;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от поступления оплаты ранее списанной дебиторской задолженности;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- уменьшение резерва по оценочным обязательствам;
- иные виды прочих доходов.

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

В себестоимость относятся:

- электроэнергия;
- расходы на покупку мощности;
- себестоимость по другим основным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности, включая:

- расходы по организации покупки и реализации электроэнергии/мощности (услуги по прогнозу потребления, агентское вознаграждение, услуги инфраструктурных организаций по диспетчеризации, услуги сетевых компаний, услуги в рамках договора комплексного оказания услуг на ОРЭМ (оптовом рынке электрической мощности) и т.д.);
- расходы на обслуживание потребителей/покупателей (расходы на обслуживание системы АИИСКУЭ (автоматизированная информационно-измерительная система коммерческого учета энергоресурсов), услуги контактного центра, расходы на содержание и обслуживание биллинговых систем, снятие показаний счетчиков, содержание клиентских офисов, печать/конвертование / доставка квитанций/сетов/ извещений, услуги по сбору платежей, услуги ЕИРЦ (и т.д.);
- прочие расходы.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением ГТУ ТЭЦ (Газотурбинная теплоэлектроцентраль), а именно услуги управляющей компании, аренда земли, имущественное страхование, информационно-вычислительное обслуживание, охрана объекта, уборка помещений и территории, услуги связи и другие административно-управленческие расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами

Проценты к уплате, в том числе:

- проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

- убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- расходы на возмещение причиненного ущерба;
- госпошлина по предъявленным претензиям;
- издержки по исполнительному производству;
- судебные издержки;
- суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;
- создание резерва по оценочным обязательствам;

- начисление резерва по сомнительным долгам;
- расходы на благотворительность;
- расходы на спортивные мероприятия;
- расходы на культмассовые мероприятия;
- остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС;
- санкции, взысканные государственными органами;
- расходы по договорам уступки прав требования;
- иные виды прочих расходов.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе «Изменение сравнительных показателей».

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Изменение сравнительных показателей

Изменение учетной политики

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н.

Общество выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на 31 декабря 2023 года.

В соответствии с ФСБУ 14/2022 Общество отразило ряд объектов бухгалтерского учета как нематериальные активы, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как прочие внеоборотные активы и прочие дебиторы.

Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировки (от применения ФСБУ 14/2022)	Сумма после корректировки
1110	Нематериальные активы	12 180	6 865	19 045
1180	Отложенные налоговые активы	302 868	2 872	305 740
1190	Прочие внеоборотные активы	7 448	(7 448)	—
1100	Итого по разделу I	5 087 417	2 289	5 089 706
1230	Дебиторская задолженность	1 823 305	(6 314)	1 816 991
	в том числе Авансы выданные	33 011	(6 314)	26 697
1200	Итого по разделу II	2 295 506	(6 314)	2 289 192
1600	Баланс	7 382 923	(4 025)	7 378 898
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 380 788	(5 517)	1 375 271
1300	Итого по разделу III	1 694 067	(5 517)	1 688 550
1420	Отложенные налоговые обязательства	454 285	1 492	455 777
1400	Итого по разделу IV	2 125 415	1 492	2 126 907
1700	Баланс	7 382 923	(4 025)	7 378 898

Изменения сравнительных показателей отчета об изменении капитала в результате указанных выше изменений отражено по строке «Эффект от применения новых стандартов учета» Отчета об изменениях капитала.

Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок приведены в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала:

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
3600	Чистые активы	1 694 067	(5 517)	1 688 550

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также ранее обесцененные нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют. Признаков обесценения материальных активов в отчетном периоде не выявлено.

Основные средства

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, и другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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».

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Земельные участки	23 699	23 699	23 699
Итого	23 699	23 699	23 699

В результате проведенного анализа в отчетном периоде признаков обесценения активов не выявлено.

В 2024 году ведены в эксплуатацию в составе основных средств приборы учета электрической энергии на сумму 409 749 тыс. руб.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Учетной политикой не предусмотрено проведение переоценки основных средств.

Расшифровка объектов основных средств, находящихся в стадии строительства, представлены в таблице ниже:

Объекты строительства	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Здания (сооружения)	6 439	4 810	13 930
Межквартальные магистральные тепловые сети	211 426	114 761	78 198
Газопровод	17 193	4 711	186
Проектные работы	11 403	11 274	10 111
Модернизация и строительство объектов	792	2 640	—
Итого	247 253	138 196	102 425

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в залоге у АО «АБ «РОССИЯ» находится движимое имущество на сумму 716 222 тыс. руб. и недвижимое имущество на сумму 297 981,2 тыс. руб. в оценке, установленной соглашением сторон. Балансовая стоимость заложенного имущества составляет 1 088 596 тыс. руб. и 340 963,4 тыс. руб., соответственно.

Для ведения хозяйственной деятельности общество арендует офисные помещения (одна или две комнаты) в тех районах Калужской области, в которых располагаются производственные участки. В своем большинстве договоры аренды имеют краткосрочный срок аренды с последующей пролонгацией. Информация о полученных в аренду основных средствах раскрыта в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»;
- Таблица 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения долгосрочные	1 965 329	1 564 888	1 770 976
Акции	269 205	431 979	431 930
Доли в уставном капитале	300 026	300 000	300 000
Паи (за вычетом резерва на обесценение)	—	51 038	209 175
Предоставленные займы	281 000	325 000	373 000
Гарантийный залоговый депозит	1 115 098	456 871	456 871
Финансовые вложения краткосрочные	123 866	—	—
Гарантийный залоговый депозит	123 866	—	—

Финансовые вложения в акции компаний по состоянию на 31 декабря 2024 г. учтены в стоимости фактических затрат.

Паи отражаются в бухгалтерском балансе Общества за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений. По состоянию на 31 декабря 2024 г. паи полностью обесценены. Паи представлены паями в Закрытый паевой инвестиционный фонда комбинированный «Энергия роста» находящийся под управлением ООО «Управляющая Компания «Джи Пи Ай».

В связи с выявлением фактора устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, а также учитывая снижение доли приобретенных паев со 100% доли владения до 15,11%, рассчитан резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024 г. в сумме 249 210 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 198 172 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 40 035 тыс. руб.).

В 2020 году Общество разместило гарантийный залоговый депозит, обеспечивающего исполнение обязательств связанной стороны ООО «ВА» по кредитному договору, заключенному с АО «АБ «РОССИЯ». В связи с досрочным погашением ссудной задолженности и уплатой процентов со стороны ООО «ВА» 18 декабря 2024 г., гарантийный залоговый депозит в сумме 456 871 тыс. руб. возвращен на расчетный счет Общества 19 декабря 2024 г.

28 декабря 2024 г. Общество разместило новый гарантийный залоговый депозит, обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ВА» по кредитному договору, заключенному с АО «АБ «РОССИЯ». Сумма гарантийного залогового депозита составила 1 238 964 тыс. руб. Плановый срок возврата гарантийного залогового депозита – по 23 января 2032 г.

Согласно договору банковского вклада (депозита) («гарантийный залоговый депозит»), АО «АБ «РОССИЯ» обязуется в одностороннем порядке досрочно вернуть полную сумму либо часть Депозита в день полного или частичного погашения обязательств по кредитному договору, заключенному между ООО «ВА» и АО «АБ «РОССИЯ». При этом, в случае частичного погашения обязательства сумма депозита уменьшается на сумму исполненного обязательства.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
	2024 г.	2023 г.	2022 г.			
ООО «ВА»	281 000	325 000	373 000	Не ранее, чем через 3 месяца после полного выполнения ООО «ВА» своих обязательств по Кредитному договору № 00.19-2/01/245/24 от 28 декабря 2024 г., заключенному с АО «АБ «РОССИЯ»	0,25	отсутствует

Запасы

Информация о наличии и движении запасов отчетном периоде представлена в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 4.1. Наличие и движение запасов и Таблице 4.2. Запасы в залоге. Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде и ранее не создавался.

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Движение по использованию резерва по сомнительным долгам раскрыто в таблице:

Показатель	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2022 г.	608 408
Использование резерва	(178 585)
Увеличение резерва	556 264
Баланс на 31 декабря 2023 г.	986 087
Использование резерва	(99 657)
Увеличение резерва	147 783
Баланс на 31 декабря 2024 г.	1 034 213

Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе	37	10	118
Денежные средства в рублях на счетах в банках	125 529	92 572	49 470
Краткосрочные депозиты	424 100	377 900	164 190
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	549 666	470 482	213 778

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Депозиты в АО «АБ «РОССИЯ»	424 100	377 900	164 190	До 1 года	3,25/21,20
Депозиты в АО «АБ «РОССИЯ»	1 238 964	456 870	456 870	Свыше 3 лет	7,50/22,00
Итого депозитные вклады	1 663 064	834 770	621 060		

У Общества имеются следующие денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Причина ограничений
Денежные средства	47 196	2 257	1 334	Договор залога прав в обеспечение исполнения обязательств ООО «ВА»
Гарантийный залоговый депозит	1 238 964	456 870	456 870	Договор банковского вклада (депозита) («гарантийный залоговый депозит») в обеспечение исполнения обязательств ООО «ВА»
Итого	1 286 160	459 127	458 204	

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	248 190	—	—	—	13 949	—
В том числе:						
Задолженность АО КГЭК по оплате акций	229 040	—	—	—	—	—
Беспроцентного займа ООО «Комета»	19 150	—	—	—	—	—

Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

	Количество акций в обращении		Количество собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции (шт.)			
На 31 декабря 2022 г.	–	91 487 347	–	18 297	–
Собственные акции, выкупленные у акционеров – покупка	–	(500)	(500)	–	(14)
Собственные акции, выкупленные у акционеров – продажа	–	500	500	–	14
На 31 декабря 2023 г.	–	91 487 347	–	18 297	–
Собственные акции, выкупленные у акционеров – покупка	–	(480 135)	(480 135)	–	(15 897)
Собственные акции, выкупленные у акционеров – продажа	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 г.	–	91 007 212	(480 135)	18 297	(15 897)

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. составило: 91 487 347 штук номинальной стоимостью 0,2 руб за акцию. Выпущенные Обществом ценные бумаги оплачены полностью.

В результате одобрения Общим собранием акционеров Общества крупных взаимосвязанных сделок (Протокол ГОСА № 46 от 6 июня 2024 г.) возникла обязанность выкупа собственных акций. Обществу к выкупу были предъявлены собственные акции в количестве 480 135 штук по средневзвешенной цене (33,11 руб.) на общую сумму 15 897 тыс. руб. На 31 декабря 2024 г. выкупленные акции находятся в собственности Общества на казначейском счете АО «НРК-Р.О.С.Т.». Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества 96 тыс. руб.

Также дочерняя компания Общества ООО «КСК-ИНВЕСТ» владеет 16 400 000 акций Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов номинальной стоимостью 3 280 тыс. руб.

В 2024 году и в 2023 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

Заемные средства

Информация о наличии, движении и переводе части задолженности заемных средств из долгосрочной в краткосрочную представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	1 518 878	1 091 500	1 300 000	1 600 000	980 000	1 800 000
Облигации	–	–	–	–	459 103	–
Текущая часть долгосрочных обязательств	1 124 000	–	200 000	–	50 000	–
Итого заемные средства	2 642 878	1 091 500	1 500 000	1 600 000	1 489 103	1 800 000

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам является текущей и учтена в составе кредиторской задолженности по заемным средствам:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
По кредитам	1 210	2 286	24
По облигациям	—	—	2 677
Итого	1 210	2 286	2 701

Сумма начисленных процентов по кредитам, включенная в прочие расходы в 2024 году составила 576 687 тыс. руб. (2023 год: 390 372 тыс. руб.).

Штрафные санкции по неуплате кредитов по состоянию на 31 декабря 2024 г. не начислялись ввиду отсутствия просрочек. Аналогичная ситуация имела место в 2023 и в 2022 годах.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча- тельного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Кредит 1.1 (овердрафт)	168 878	От 21,30 до 27,00	До 18 сентября 2025 г.	Нет
Кредит 1.2 (возобновляемая кредитная линия)	900 000	От 19,00 до 25,00	До 18 ноября 2025 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Кредит 1.3 (возобновляемая кредитная линия)	450 000	От 19,00 до 25,00	До 20 мая 2027 г.	Поручительства связанных сторон
Кредит 1.4 (возобновляемая кредитная линия)	—	От 18,50 до 25,50	До 4 декабря 2026 г.	Нет
Итого кредиты	1 518 878			
Текущая часть долгосрочных обязательств				
Кредит 1.5 (единовременный кредит)	1 000 000	От 20,00 до 25,00	До 18 ноября 2025 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Кредит 1.6 (невозобновляемая кредитная линия)	124 000	25,00	До 26 декабря 2031 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций, залог 100% долей УК связанной стороны
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	1 124 000			
Итого заемные средства	2 642 878			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Кредит 2.1 (овердрафт)	—	От 9,25 до 17,75	До 5 июля 2024 г.	Поручительство связанной стороны
Кредит 1.2 (возобновляемая кредитная линия)	900 000	От 10,50 до 19,00	До 18 ноября 2025 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Кредит 2.2 (возобновляемая кредитная линия)	—	От 10,25 до 18,75	Договор расторгнут 25 января 2024 г.	Поручительства связанных сторон
Кредит 1.4 (возобновляемая кредитная линия)	400 000	18,50	До 4 декабря 2026 г.	Отсутствует
Итого кредиты	1 300 000			
Текущая часть долгосрочных обязательств				
Кредит 2.3 (невозобновляемая кредитная линия)	200 000	От 12,50 до 21,00	До 1 декабря 2027 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	200 000			
Итого заемные средства	1 500 000			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Кредит 1.2 (возобновляемая кредитная линия)	680 000	От 11,00 до 10,50	До 18 ноября 2025 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Кредит 3.1 (возобновляемая кредитная линия)	300 000	От 10,75 до 10,25	Договор расторгнут 17 февраля 2023 г.	Поручительства связанных сторон
Итого кредиты	980 000			
Текущая часть долгосрочных обязательств				
Кредит 2.3 (невозобновляемая кредитная линия)	50 000	От 13,00 до 12,50	До 1 декабря 2027 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Облигационный заем 014201 от 17 декабря 2018 г. (серия БО-01-01)	459 103	11,20	До 17 декабря 2023 г.	Отсутствует
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	509 103			
Итого заемные средства	1 489 103			

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г.,	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Кредит 1.7 (невозобновляемая кредитная линия)		27,00	До 28 декабря 2029 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Кредит 1.6 (невозобновляемая кредитная линия)	1 091 500	25,00	До 26 декабря 2031 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций, залог 100% долей УК связанной стороны
Итого кредиты	1 091 500			
Итого заемные средства	1 091 500			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г.,	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Кредит 1.5 (единовременный кредит)	1 000 000	От 11,50 до 20,00	До 18 ноября 2025 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Кредит 2.3 (невозобновляемая кредитная линия)	600 000	От 12,50 до 21,00	До 1 декабря 2027 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Итого кредиты	1 600 000			
Итого заемные средства	1 600 000			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.,	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Кредит 1.5 (единовременный кредит)	1 000 000	От 12,00 до 11,50	До 18 ноября 2025 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Кредит 2.3 (невозобновляемая кредитная линия)	800 000	От 13,00 до 12,50	До 1 декабря 2027 г.	Поручительства связанных сторон, залог движ. и недвиж. имущества, залог акций
Итого кредиты	1 800 000			
Итого заемные средства	1 800 000			

Долгосрочное и краткосрочное кредитование осуществляется только в российских рублях и используются на текущую деятельность и пополнение оборотных средств.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые в пользу Общества, но не использованные по состоянию на отчетную дату кредитные линии на общую сумму 1 781 122 тыс. руб. (в т.ч. овердрафт). Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: совокупный объем задолженности по Кредиту 1.7 и Кредиту 1.5 не должен превышать 1 000 000 000 (один миллиард) рублей;
- денежные средства в размере 181 122 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта;
- денежные средства в размере 1 000 000 тыс. руб. по кредитам, которые Общество может привлечь под полученные и не использованные на отчетную дату поручительства третьих лиц.

Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Оценочное обязательство по оплате отпусков работникам	Оценочное обязательство по начислению страховых взносов на отпуска	Судебные иски	Итого
31 декабря 2022 г.	29 765	8 989	66 543	105 297
Признано в отчетном периоде	(29 765)	(8 989)	(66 543)	(105 297)
Начислено в отчетном периоде	32 403	9 742	—	42 145
31 декабря 2023 г.	32 403	9 742	—	42 145
Признано в отчетном периоде	(32 403)	(9 742)	—	(42 145)
Начислено в отчетном периоде	42 758	12 913	—	55 671
31 декабря 2024 г.	42 758	12 913	—	55 671

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря являются краткосрочными.

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду незначительности такого резерва на основании анализа обстоятельств и условий.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Аренда

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений составляет 11 месяцев с возможностью последующей пролонгации. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обязательства по аренде и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 5.3 в составе прочей долгосрочной и в прочей краткосрочной задолженностей.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев приведена в таблице ниже:

2024 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	503	305
Итого	503	305

2023 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	408	146
Итого	408	146

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы – всего	16 430	16 609	–
в том числе:			
- Фонд обязательного медицинского страхования	–	–	–
- Социальный фонд России (до 1 января 2023 г. пенсионный Фонд и Фонд обязательного социального страхования)	16 430	16 609	–
Прочее	–	–	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	16 430	16 609	–

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на прибыль	4 199	479	–
Налог на добавленную стоимость	152 836	90 752	107 302
Налог на имущество	4 271	5 084	5 027
Налог на землю	121	121	341
Транспортный налог	15	15	15
Прочее	5	–	–
Итого задолженность по налогам и сборам	161 447	96 452	112 685

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

Раскрытие информации по доходам и расходам общества по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка всего, в том числе:	30 737 676	28 085 619
выручка от реализации электроэнергии и мощности	30 559 244	27 942 174
выручка от реализации тепловой энергии	151 355	134 979
услуги по технологическому подключению	25 377	6 622
прочие	1 700	1 844

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Себестоимость всего, в том числе:	9 332 184	7 979 134
себестоимость электроэнергии и мощности	8 933 884	7 689 720
себестоимость тепловой энергии	398 300	289 414

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Таблица 6 Затраты на производство.

Себестоимость произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции была представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Электроэнергия для перепродажи	8 551 615	7 481 752
Топливо	207 721	166 966
Материалы	9 168	31 402
Обслуживание и текущий ремонт ОС	50 810	59 152
Услуги сторонних организаций	111 031	101 181
Амортизация	351 952	95 549
Прочие затраты	49 887	43 132
Итого себестоимость	9 332 184	7 979 134

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Материалы	5 823 982	5 713 462
Затраты на оплату труда	470 177	429 716
Отчисления на социальные нужды	133 211	122 478
Амортизация и обесценение	74 008	64 080
Услуги производственного характера (передача электроэнергии)	12 887 356	11 870 930
Затраты ИСУ	213 608	172 666
Арендные платежи	9 598	10 418
Коммунальные расходы	17 965	14 532
Расходы по работе с потребителями	166 907	109 209
Ремонт и техническое обслуживание	30 324	22 232
Страхование	10 532	7 277
Услуги инфраструктурных организаций	23 841	21 668
Автотранспортные услуги	49 887	37 403
Услуги связи	19 841	17 413
Прочие затраты	257 779	98 210
Итого коммерческие расходы	20 189 016	18 711 694

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Услуги управляющей компании	251 500	228 860
Материалы	235	28
Амортизация и обесценение	323	323
Прочие затраты	10 676	9 318
Итого управленческие расходы	262 734	238 529

Прочие доходы и расходы

В 2024 и 2023 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие доходы, в том числе:	151 548	135 626
Доходы от дооценки финансовых вложений	—	629
Госпошлина	10 158	8 729
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	—	16
Доходы, связанные со списанием кредиторской задолженности (истечение срока исковой давности)	538	541
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1 493	2 628
Штрафы, пени, неустойки к получению	126 118	99 804
Изменение оценочных значений	33	2 470
Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	1 580	—
Доходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	3 090	—
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде (электроэнергия и корректировки прошлых периодов)	4 868	17 638
Страховое возмещение	—	400
Прочие	3 670	2 771

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие расходы, в том числе:	465 083	833 502
Госпошлина	14 574	11 175
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	—	14
Штрафы, пени, неустойки к уплате	851	735
Членские взносы (Совет рынка)	4 493	4 092
Расходы в виде образованных оценочных резервов	198 821	714 401
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	3 090	—
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	1 580	—
Налоги и сборы	19 638	21 121
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	518	184
Расходы на услуги банков	11 549	5 841
Расходы от дооценки финансовых вложений	162 774	580
Социальные выплаты	30 874	29 372
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде (электроэнергия и корректировки прошлых периодов)	2 627	12 317
Изменение оценочных значений	—	849
Прибыль (убыток) прошлых лет	—	21 500
Прочие внереализационные расходы	13 694	11 321

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2024 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты по займам	749	868
Проценты на неснижаемый остаток	322	133
Проценты по депозиту	164 063	77 630
Итого	165 134	78 631

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2024 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	576 687	390 372

Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Корректировки (от применения ФСБУ 14/2022)	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Нематериальные активы	—	—	—	(6 948)	2 024	(4 924)
Внеоборотные активы	—	—	—	84	(84)	—
Основные средства	(1 549 520)	(532 476)	(2 081 996)	—	(215 030)	(2 297 026)
Оценочные обязательства и резервы	105 297	(63 152)	42 145	—	13 526	55 671
Расходы будущих периодов	337 938	(86 084)	251 854	13 761	(97 716)	167 899
Резервы сомнительных долгов	462 813	440 595	903 408	—	(71 443)	831 965
Финансовые вложения	(122 690)	158 087	35 397	—	213 813	249 210
Арендные обязательства	144 456	(29 596)	114 860	—	(17 221)	97 639
Дебиторская задолженность	—	(1 760)	(1 760)	—	868	(892)
Кредиторская задолженность	(30 820)	9 827	(20 993)	—	131	(20 862)
Итого временные разницы	(652 526)	(104 559)	(757 085)	6 897	(171 132)	(921 320)
в т.ч. временные разницы по которым не признан ОНА	—	—	—	—	—	—
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(130 505)	(20 912)	(151 417)	1 379	(34 226)	(184 264)
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение с 20% до 25%)	—	—	—	—	(46 066)	(46 066)
Итого отложенный налог на прибыль	(130 505)	(20 912)	(151 417)	1 379	(80 292)	(230 330)
В т.ч. развернутое представление отложенного налога на прибыль						
Отложенный налог на прибыль - Актив	218 869	83 999	302 868	2 871	45 920	351 659
Отложенный налог на прибыль - Обязательство	(349 374)	(104 911)	(454 285)	(1 492)	(126 212)	(581 989)

Как указано в разделе «Изменение сравнительных показателей», единовременная корректировка от применения ФСБУ 14/2022 влияет на сальдо отложенных налогов на 31 декабря 2023 года, без отражения в составе отчета о финансовых результатах за 2023 год.

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

Наименование показателя		2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	1	228 654	146 645
Ставка налога на прибыль	2	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	$3 = 1 * 2$	45 731	29 329
Постоянный налоговый расход (доход)	4	9 414	8 800
Пересчет отложенного налога за счет изменения ставки налога на прибыль	5	46 066	
Расход (доход) по налогу на прибыль	$6 = 3 + 4 + 5$	101 211	38 129

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Общество отражает в бухгалтерском балансе отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства развернуто.

Прибыль на одну акцию

В Обществе нет привилегированных и потенциальных разводняющих акций поэтому базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

	2024 г.	2023 г.
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций в (в тысячах)	91 487	91 487
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах)	91 327	91 487
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	91 327	91 487
Прибыль/(убыток) за год	127 443	108 516
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	1,395	1,186

Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

Контроль над Обществом осуществляют: АО «Калужская городская энергетическая компания», ООО «ВА» (косвенный контроль).

Материнской организацией Группы, в которую входит Общество, является: АО «Калужская городская энергетическая компания».

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

№ 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	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	6	7
Основное хозяйственное общество					
1	Акционерное общество «Калужская городская энергетическая компания»	248001 Россия, г. Калуга, пер. Суворова 8	Владеет 67,58% уставного капитала Общества	67,58	15,24
Дочерние хозяйственные общества					
1	Общество с ограниченной ответственностью «КСК-ИНВЕСТ»	248009 Россия, г. Калуга, ул. Новаторская, 6	Контролируется Обществом	17,92	100
2	Акционерное общество «ОБЛЭНЕРГОСБЫТ»	248009 Россия, г. Калуга, ул. Новаторская, 6	Контролируется Обществом	—	100
3	Общество с ограниченной ответственностью «КОМЕТА»	248009 Россия, г. Калуга, ул. Новаторская, 6	Контролируется Обществом	—	100
Основной управленческий персонал					
1	Яшанин Анатолий Николаевич	—	Член коллегиального исполнительного органа Общества	—	—
2	Федюкин Владимир Анатольевич	—	Член коллегиального исполнительного органа Общества Единоличный исполнительный орган ООО «ВА»	—	—
3	Маратканов Вячеслав Анатольевич	—	Член Совета директоров Общества Член коллегиального исполнительного органа Общества Владеет 100% ООО «ВА», конечный бенефициар	—	—
4	Новикова Галина Владимировна	—	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	—	—
5	Мацковский Иван Алексеевич	—	Член Совета директоров Общества	—	—
6	Старикова Екатерина Владимировна	—	Член Совета директоров Общества	—	—
7	Троян Наталия Леонидовна	—	Единоличный исполнительный орган ООО «КОМЕТА» (дочернего хозяйственного общества) Член Совета директоров Общества	—	—
8	Ларионов Валерий Викторович	—	Член Совета директоров Общества	—	—
Другие связанные стороны					
1	Общество с ограниченной ответственностью «ВА»	248000, Россия, г. Калуга, ул. Первомайская 37, офис 4	Компания контролируется конечным бенефициаром Общества	—	—
2	Общество с ограниченной ответственностью «ИНФОРМАЦИОННО- АНАЛИТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»	121099, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, б-р Новинский, д. 13, стр. 6	Компания контролируется членом коллегиального исполнительного органа Общества	—	—
3	Общество с ограниченной ответственностью «СОКОЛЬ»	248000, Россия, г. Калуга, ул. Первомайская 37, офис 1	Компания контролируется членом коллегиального исполнительного органа Общества	—	—

№ 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	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	6	7
4	Общество с ограниченной ответственностью «ИНФОРМАЦИОННО- АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРАВОВЫЕ СИСТЕМЫ»	115035, г. Москва, ул. Садовническая, д. 72, стр. 1, Э 1 пом	Компания контролируется членом коллегиального исполнительного органа Общества	—	—

Незавершенные операции со связанными сторонами:

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2024 г.		
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность (с НДС)	253 161	941	117
Задолженность по выданным займам	—	19 150	281 000
Кредиторская задолженность (с НДС)	43 625	179 221	47 163

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2023 г.		
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность (с НДС)	273 044	1 385	69
Задолженность по выданным займам	—	30 000	325 000
Кредиторская задолженность (с НДС)	64 996	129 335	1 672

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2022 г.		
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность (с НДС)	283 108	986	79
Задолженность по выданным займам	—	46 000	373 000
Кредиторская задолженность (с НДС)	19 461	90 220	420

Операции, проведенные со связанными сторонами:

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2024 г.		
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	44 997	10 835	—
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	542 490	213 995	133 736
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	52 689	409 749	—
Доходы от сдачи имущества в аренду (без НДС)	36	1 156	—
Расходы на аренду имущества (без НДС)	12	—	—
Предоставление финансирования, включая займы	—	19 150	—
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	—	—	749
Вклады в уставные (складочные) капиталы	—	26	—
Резервы сомнительных долгов	—	—	—

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2023 г.		
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	38 779	7 857	—
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	484 188	172 540	14 172
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	48 914	454 873	—
Доходы от сдачи имущества в аренду (без НДС)	36	2 268	—
Расходы на аренду имущества (без НДС)	12	—	—
Предоставление финансирования, включая займы	—	—	—
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	—	—	868
Вклады в уставные (складочные) капиталы	—	—	—
Резервы сомнительных долгов	—	—	—

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Движение денежных средств по операциям с основным хозяйственным обществом, дочерними предприятиями и другими связанными сторонами

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон		
Операционная деятельность:	53 168	47 726
основное хозяйственное общество	44 561	37 246
дочерние хозяйственные общества	8 607	10 480
другие связанные стороны	—	—
Инвестиционная деятельность:	74 701	64 878
основное хозяйственное общество	—	—
дочерние хозяйственные общества	30 000	16 000
другие связанные стороны	44 701	48 878
Финансовая деятельность:	20 000	10 000
основное хозяйственное общество	20 000	10 000
дочерние хозяйственные общества	—	—
другие связанные стороны	—	—
Направление денежных средств связанным сторонам		
Операционная деятельность:	(787 331)	(654 651)
основное хозяйственное общество	(500 908)	(467 893)
дочерние хозяйственные общества	(198 177)	(173 838)
другие связанные стороны	(88 246)	(12 920)
Инвестиционная деятельность:	(516 245)	(443 916)
основное хозяйственное общество	(113 101)	(22 937)
дочерние хозяйственные общества	(403 144)	(420 979)
другие связанные стороны	—	—
Финансовая деятельность:	—	—
основное хозяйственное общество	—	—
дочерние хозяйственные общества	—	—
другие связанные стороны	—	—

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов совета директоров, исполнительного органа (генеральный директор), членов коллегиального исполнительного органа. В течение 2024 и 2023 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, и т.п.)	32 897	27 527

Долгосрочные выплаты и вознаграждения основному управленческому персоналу не предусмотрены.

Условные обязательства и условные активы

На основании пп. 9 и 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов от 13 декабря 2010 г. № 167н, раскрывается информация об условных обязательствах по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 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, в т.ч. 2024 году, 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, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в Калуге и Калужской области, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране 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. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество является участником налоговых правоотношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Нормативные правовые акты в области налогообложения подвержены частым изменениям, дополнениям, уточнениям. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг и анализ изменений налогового законодательства, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность. Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество находилось в процессе урегулирования обязательств, переданных на разрешение судом в качестве ответчика перед юридическими лицами на общую сумму 16 357 тыс. руб., перед физическими лицами на общую сумму 9 152 тыс. руб. Суммы задолженностей включены в сумму резерва по сомнительным долгам.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Вероятность возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	Информация об активе, переданном в залог			
			2024 г.	2023 г.	2022 г.		Балансовая стоимость актива			Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
							2024 г.	2023 г.	2022 г.	
ООО «ВА»	Гарантийный залоговый депозит по кредитному договору	До даты полного выполнения Сторонами своих обязательств по настоящему Договору (срок размещения депозита – по 31 декабря 2027 г.)		456 870	456 870	Низкая	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Использование невозможно
ООО «ВА»	Залог прав по договору банковского вклада по кредитному договору	По 17 декабря 2030 г. включительно		456 870	456 870	Низкая	Не применимо	Не применимо	Не применимо	–
ООО «ВА»	Залог движимого и недвижимого имущества по кредитному договору	По 17 декабря 2030 г. включительно		967 840	967 840	Низкая	1 429 559	1 729 585	1 812 277	Возможно использование для ведения хоз. деятельности
ООО «ВА»	Залог пакета 15,24% акций АО «КГЭК» по кредитному договору	По 17 декабря 2030 г. включительно		1 798	1 798	Низкая	262 687	324 449	323 819	Возможно с согласия Залогодержателя (продажа)
ООО «ВА»	Залог прав по договору банковского (залогового) счета по кредитному договору	По 17 декабря 2030 г. включительно		2 257	1 334	Низкая	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Использование невозможно
ООО «ВА»	Поручительство по кредитному договору	По 17 декабря 2030 г. включительно		До 850 000	До 850 000	Низкая	Не применимо	Не применимо	Не применимо	–
ООО «ВА»	Гарантийный залоговый депозит по кредитному договору	До даты полного выполнения Сторонами своих обязательств по настоящему Договору (срок размещения депозита – по 23 января 2032 г.)	1 238 964			Низкая	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Использование невозможно
ООО «ВА»	Залог прав по договору банковского вклада по кредитному договору	По 26 декабря 2034 г.	1 238 964			Низкая	Не применимо	Не применимо	Не применимо	–
ООО «ВА»	Залог движимого и недвижимого имущества по кредитному договору	По 26 декабря 2034 г.	1 014 203			Низкая	1 429 559	1 729 585	1 812 277	Возможно использование для ведения хоз. деятельности
ООО «ВА»	Залог пакета 15,24% акций АО «КГЭК» по кредитному договору	До полного выполнения обязательств по Основному договору	1 798			Низкая	262 687	324 449	323 819	Возможно, с согласия Залогодержателя (продажа)
ООО «ВА»	Поручительство по кредитному договору	По 26 декабря 2034 г.	1 215 365			Низкая	Не применимо	Не применимо	Не применимо	–
ООО «ВА»	Залог прав по договору банковского (залогового) счета по кредитному договору	По 26 декабря 2034 г.	47 196			Низкая	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Использование невозможно
Итого			4 756 492	2 735 636	2 734 713					

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (например, залоговая стоимость имущества/активов)			Вероятность рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	Информация об активе, переданном в залог			
			2024 г.	2023 г.	2022 г.		Балансовая стоимость актива			Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
							2024 г.	2023 г.	2022 г.	
АО «АБ «РОССИЯ»	Залог движимого и недвижимого имущества по кредитному договору	До полного исполнения обязательств по Основному договору (до 18 ноября 2025 г.)	1 014 203	967 840	967 840	Низкая	1 429 559	1 729 585	1 812 277	Возможно использование для ведения хоз. деятельности
АО «АБ «РОССИЯ»	Залог движимого и недвижимого имущества по кредитному договору	До полного исполнения обязательств по Основному договору (до 18 ноября 2025 г.)	1 014 203	967 840	967 840	Низкая	1 429 559	1 729 585	1 812 277	Возможно использование для ведения хоз. деятельности
АО «АБ «РОССИЯ»	Залог движимого и недвижимого имущества; залог пакета 15,24% акций АО «КГЭК» по кредитному договору	До полного выполнения обязательств по Основному договору (до 28 декабря 2029 г.)	1 014 203	-	-	Низкая	1 692 246	-	-	Относительно ОС – возможно использование для ведения хоз. деятельности, относительно пакета акций – возможно с согласия Залогодержателя (продажа)
АО «АБ «РОССИЯ»	Залог движимого и недвижимого имущества; залог пакета 15,24% акций АО «КГЭК» по кредитному договору	До полного выполнения обязательств по Основному договору (до 26 декабря 2031 г.)	1 016 001	-	-	Низкая	1 692 246	-	-	Относительно ОС – возможно использование для ведения хоз. деятельности, относительно пакета акций – возможно с согласия Залогодержателя (продажа)
Итого			1 016 001	967 840	967 840		1 692 246	1 729 585	1 812 277	

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

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 подвержено финансовым, правовым, отраслевым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Основным документом, определяющим механизмы функционирования системы управления рисками ПАО «Калужская сбытовая компания», является «Положение о Системе внутреннего контроля и управления рисками Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» (протокол заседания Совета директоров от 19 января 2021 г. № 220), определяющая цели, основные принципы и единые подходы к организации Системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также ответственность субъектов системы.

Финансовые риски

Финансовые риски – риски потерь вследствие: неблагоприятного изменения валютных курсов, процентных ставок и других экономических индикаторов; неисполнения контрагентами своих обязательств; снижения и/или потери платежеспособности Общества, как в краткосрочной, среднесрочной так и в долгосрочной перспективе.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску потери платежеспособности и финансовой устойчивости.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества полученные, либо размещенные под проценты имеют плавающие процентные ставки «привязанные» к ставке Банка России, соответственно Общество подвержено риску роста процентных ставок на фоне изменения ставки Банка России, особенно в отношении своих обязательств. Общество управляет данным риском путем мониторинга предложений банков, определения оптимального момента для кредитования, применения перекредитования при необходимости, уменьшения размера ставки за счет размещения гарантирующего депозита.

Валютный риск

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены преимущественно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность

Общество практически не подвержено риску изменения цен ввиду того, что операционная деятельность Общества связана с перепродажей электроэнергии. Увеличение средних цен и тарифов на приобретаемую электроэнергию (мощность), услуги по транспортировке, а также инфраструктурные платежи в соответствии с правилами ценообразования на розничном рынке отражаются в цене реализации электроэнергии и мощности конечному потребителю.

По итогам 2024 года наблюдается увеличение полезного отпуска электрической энергии (мощности).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или в рамках договорных отношений (в том числе в форме за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Платежеспособность дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом в зоне действия статуса гарантирующего поставщика. Также, принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с задолженностью покупателей и заказчиков, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности на 31 декабря	Право-способность	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств
2024 г.							
Дебитор 1	133 257	действующее предприятие	отсутствует	не имеем информации	большая вероятность	не имеем информации	отсутствует
Дебитор 2	29 032	действующее предприятие	отсутствует	не имеем информации	большая вероятность	не имеем информации	отсутствует
Дебитор 3	92 699	действующее предприятие	отсутствует	не имеем информации	большая вероятность	не имеем информации	отсутствует
2023 г.							
Дебитор 1	77 283	действующее предприятие	отсутствует	не имеем информации	большая вероятность	не имеем информации	отсутствует
Дебитор 2	99 405	действующее предприятие	отсутствует	не имеем информации	большая вероятность	не имеем информации	отсутствует
Дебитор 3	100 039	действующее предприятие	отсутствует	не имеем информации	большая вероятность	не имеем информации	отсутствует
2022 г.							
Дебитор 1	40 608	действующее предприятие	отсутствует	не имеем информации	большая вероятность	не имеем информации	отсутствует
Дебитор 2	14 472	действующее предприятие	отсутствует	не имеем информации	большая вероятность	не имеем информации	отсутствует
Дебитор 3	90 779	действующее предприятие	отсутствует	не имеем информации	большая вероятность	не имеем информации	отсутствует

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты финансовых организаций. Информация о положении банков и финансовых организаций, в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, а также крупнейших заемщиков по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Банк/заемщик/эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств заемщику
2024 г.							
АО «АБ «РОССИЯ»	1 663 064	ruAA					
ООО «ВА»	281 000		Не имеется	Хорошее	Хорошее	Нет информации	Нет
ООО «Комета»	19 150		Не имеется	Хорошее	Имеется	Нет информации	0,00
2023 г.							
АО «АБ «РОССИЯ»	834 770	ruAA	Не имеется				
ООО «ВА»	325 000		Не имеется	Хорошее	Имеется	Нет информации	Нет
2022 г.							
АО «АБ «РОССИЯ»	621 060	ruAA					
ООО «ВА»	373 000		Не имеется	Хорошее	Имеется	Нет информации	Нет

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные финансовые вложения	1 965 329	1 564 888	1 770 976
Дебиторская задолженность	1 671 302	1 816 991	2 309 707
Краткосрочные финансовые вложения	123 866		
Денежные средства и их эквиваленты	549 666	470 482	213 778
Итого	4 310 163	3 852 361	4 294 461

Приведенная стоимость финансовых активов, дисконтированных по соответствующим ставкам:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займ, выданный ООО «ВА»	281 000	98 461
Гарантийный залоговый депозит	1 238 964	433 961
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) от АО КГЭК	249 040	110 113
Итого	1 768 536	642 534

Справедливая стоимость прочих финансовых активов на отчетную дату существенно не отличается от балансовой стоимости.

Платежеспособность дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является Гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом в зоне действия статуса Гарантирующего поставщика.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам

Целью Общества является поддержание баланса между доступностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов и банковских кредитов. Исходя из балансовой стоимости заемных средств, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г., около 73% (31 декабря 2023 г.: 63%; 31 декабря 2022 г.: 61%) задолженности Общества подлежит погашению в течение года.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, либо их деятельность ведется в одном географическом регионе, либо контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения экономических, политических и других условий оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов исполнять договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям условий, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Поставщиками Общества являются ряд крупных компаний, действующих на оптовом рынке электроэнергии, а также кредитные средства предоставляются в основном одним банком. В связи с этим уровень концентрации риска оценивается как высокий.

Гашение заемных средств согласно имеющегося графика снижения лимита задолженности с учетом начисленных процентов представлено в таблице:

	Сумма
2025 г.	3 364 834
2026 г.	385 700
2027 г.	333 870
После 2027 г.	937 420
Итого долгосрочные заемные средства	5 021 824

Справедливая стоимость финансовых обязательств на отчетную дату существенно не отличается от балансовой стоимости.

Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 2 420 313 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 274 249 тыс. руб.) Вместе с тем, рост отпуска электроэнергии за полный 2024 год (к показателям 2023 года) в натуральных показателях составил 195 млн кВтч (+3,8%). Также выручка за 2024 год увеличилась по сравнению с 2023 года на 9,4% и составила 30 737 676 тыс. руб. (выручка за 2023 год составила 28 085 619 тыс. руб.), валовая прибыль увеличилась на 6,5% и составила 21 405 492 тыс. руб. (за 2023 год: 20 106 485 тыс. руб.). В отчетном периоде Обществом получена чистая прибыль в размере 127 443 тыс. руб. (прибыль прошлого года составила 108 516 тыс. руб.).

В соответствии с правилами тарифного регулирования в электроэнергетике к 1 декабря 2024 г. федеральным органом тарифного регулирования в лице ФАС России и региональным органом тарифного регулирования в лице Министерства конкурентной политики Калужской области утвержден весь пакет тарифных решений на 2025 год. В частности, тарифы для населения и приравненных к ним групп потребителей установлены с ростом 12,6%. Прогнозный рост нерегулируемых цен на электроэнергию для прочих потребителей составил от 15 до 17%. Рост сбытовых надбавок гарантирующего поставщика от 25% до 30% в зависимости от категории потребителя электроэнергии.

Руководство Общества провело анализ в отношении риска ликвидности на основании расчета ожидаемых операционных денежных потоков от обычной деятельности, планов погашения краткосрочной задолженности, существующих договоренностей с основными кредиторами, в том числе перевод краткосрочных кредитов в долгосрочные обязательства. Указанный анализ подтвердил способность Общества своевременно погашать свои обязательства, в том числе краткосрочные.

Руководство принимает меры, направленные на обеспечение способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение срока не менее 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оценивает различные сценарии при изменении ключевых макропараметров в течение указанного периода.

Руководство на регулярной основе принимает меры, направленные на обеспечение стабильной работы Общества, в частности:

- пересмотр при необходимости программы капитальных вложений;
- переговоры с контрагентами о реструктуризации задолженности;
- увеличение сбора выручки (проведение акций);
- рефинансирование краткосрочных банковских кредитов в долгосрочные кредитные обязательства;
- постепенное снижение финансовых вложений.

Обществом в отчетном периоде проведены мероприятия по сокращению краткосрочных обязательств:

В январе 2025 года краткосрочные обязательства в сумме 1 000 000 тыс. руб. погашены досрочно. Долгосрочные обязательства в рамках лимита увеличены на сумму 1 000 000 тыс. руб. Проведена работа с банком по возобновлению кредитных линий со сроками погашения в 2025 году, подана заявка на лимит 900 000 тыс. руб. на срок не менее 36 месяцев. При рассмотрении и утверждении банком договора залогового депозита принято наше условие по снижению суммы депозита пропорционально погашению КЛ для получения Обществом средств на исполнения графика гашения кредитной линии по договору 00.19-2/01/244/24 от 28 декабря 2024 г. со сроком гашения до 26 декабря 2031 г.

Руководство в своих оценках также учитывает, что Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от текущих операций и будущие планы это предусматривают; не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам; соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками; не имеет неурегулированных претензий кредиторов.

Общество соблюдает все требования Федеральных законов от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части раскрытия информации о стоимости чистых активов юридического лица. У Общества отсутствуют признаки банкротства, установленные ст. 3 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Совокупность общесистемных правил в электроэнергетике, регулирование и надзор государства за деятельностью субъектов энергетики (включая деятельность гарантирующих поставщиков электрической энергии, к числу которых относится Общество, действующие внутренние стандарты и политики Общества по управлению денежными потоками и формированием кредитного портфеля, внедренная система бизнес-планирования позволяют оценивать риск «непрерывности деятельности Общества» как низкий.

Общество как участник оптового рынка находится в постоянном мониторинге финансового состояния со стороны регулятора рынка в лице НП Совет Рынка и Минэнерго РФ. Показатели финансовой дисциплины участника оптового рынка (ПАО «Калужская сбытовая компания») Общества о низкой степени риска «непрерывность деятельности Общества».

С учетом обстоятельств изложенных выше Руководство полагает, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества правомерно подготовлена в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности.

Отраслевые риски

К существенным отраслевым рискам для Общества относятся:

- риск снижения объема реализации электроэнергии: снижение полезного отпуска, обусловленное изменением законодательства розничного рынка электроэнергии (далее – «РРЭ») и выходом потребителей на оптовый рынок электроэнергии (далее – «ОРЭ»), а также переход к конкурентным сбытовым компаниям, сезонные колебания температуры, могут привести к снижению полезного отпуска э/э и мощности и недополучению ожидаемой маржинальной прибыли;
- риск роста просроченной дебиторской задолженности на розничном рынке электроэнергии РРЭ – рост просроченной дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций, риск связан с процессом обесценения дебиторской задолженности.

Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность в четком соответствии нормам российского законодательства. Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

- увеличение контрольных функций антимонопольного органа в электроэнергетической отрасли;
- изменение правоприменительной практики высшими судебными органами;
- неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической области;
- различия в толковании норм законодательства.

Наибольшее влияние на деятельность Общества оказывают правовые риски, связанные с изменением законодательства в сфере электроэнергетики и налогового законодательства. Изменения правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии и различие в их последующем толковании, стали основанием для формирования новых рисковых обстоятельств, в том числе введение дифференцированных тарифов по оплате электроэнергии. Также сохраняется диспропорция в объеме (размере) ответственности гарантирующего поставщика перед территориальной сетевой организацией за оказание услуг по передаче электроэнергии, перед органами инфраструктуры оптового рынка и ответственностью потребителей (покупателей электроэнергии) перед гарантирующим поставщиком, особенно в части населения и приравненных к ним категориям потребителей. Негативное влияние на деятельность Общества оказывает невозможность введения ограничения (отключения) электроэнергии садоводческим и иным товариществам ввиду наличия в составе товариществ добросовестных плательщиков, отсутствие надлежащей правоприменительной практике в ситуации квалификации объема энергии в качестве бездоговорного при введении ограничения в отношении потребителя, имеющего субабонента. Все эти обстоятельства приводят к ухудшению финансового положения энергосбытовых компаний. Различия в применении норм жилищного законодательства совместно с нормами законодательства об электроэнергетике влекут риски роста дебиторской задолженности и недобросовестной конкуренции на розничном рынке электроэнергии.

Для минимизации правовых рисков ключевые бизнес-процессы Общества проходят обязательную юридическую экспертизу, широко применяется досудебное урегулирование споров с контрагентами. В случае изменений в судебной практике по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество планирует свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Информация по сегментам

Деятельность Общества осуществляется в одном географическом сегменте – Калужской области, а также в одном индустриальном сегменте – торговля электроэнергией.

События, произошедшие после 31 декабря 2024 г.

В январе-марте 2025 года Общество погасило кредиты в размере 1 900 000 тыс. руб., в том числе досрочно и полностью долгосрочный кредит в размере 1 000 000 тыс. руб. в рамках кредитного договора от 2020 года, заключенного с АО «АБ «РОССИЯ».

В январе 2025 года Общество получило кредитные средства в размере 1 000 000 тыс. руб. на текущую деятельность в рамках кредитного договора 28 декабря 2024 г. с АБ «РОССИЯ», со сроком погашения в 2029 году под поручительство АО «КГЭК», АО «ОБЛЭНЕРГОСБЫТ», ООО «КСК-ИНВЕСТ», ООО «ВА» и залог пакета акций.

Иных событий после отчетной даты, которые оказали или могли 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 (финансовой) отчетности за отчетный год нет.

Генеральный директор

28 марта 2025 г.



Г.В. Новикова

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 77 листа(ов)