

**ГРУППА «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ  
ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ  
30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)**



**КАЛУЖСКАЯ  
СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ**



# **Заключение**

## **по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации**

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

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» (ОГРН 1044004751746, 248001, Калужская обл., г. Калуга, пер. Суворова, д. 8) и ее дочерних организаций (далее - Группа) по состоянию на 30 июня 2019 года и промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (далее – промежуточная сокращенная финансовая информация). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

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

## Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2019 года и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель аудиторской организации  
ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций –  
21203060084



Белова Л.Д.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение,  
ОРНЗ в реестре аудиторов и  
аудиторских организаций – 20303034917  
Квалификационный аттестат аудитора  
от 29.08.2012 г. №03-000308



Жеманова М.В.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Бизнес-Аудит»  
248000, Калужская обл., г. Калуга, ул. Первомайская, 37, оф.1  
ОГРН 1034004602356  
член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)  
ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11203059431

29 августа 2019 г.



## СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7-13



**ГРУППА «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Выручка	4	10 854 403	9 898 518
Расходы по текущей деятельности	5	(10 722 839)	(9 786 497)
Прочие операционные доходы	6	56 289	82 834
<b>Операционная прибыль</b>		<b>187 853</b>	<b>194 855</b>
Финансовые доходы/(расходы), нетто	7	(185 246)	(193 703)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 607</b>	<b>1 152</b>
Доход по налогу на прибыль	8	1 914	1 241
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>4 521</b>	<b>2 393</b>
<b>Прочий совокупный доход / (расход)</b>			
Расход от переоценки ценных бумаг		(111 931)	-
<b>Итого совокупный доход / (расход) за период</b>		<b>(107 410)</b>	<b>2 393</b>
<b>Средневзвешенная базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Калужская сбытовая компания» (в российских рублях на акцию)</b>			
		0,05	0,03
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении</b>		<b>91 646 047</b>	<b>91 487 347</b>

Генеральный директор

А.Н. Яшанин

Главный бухгалтер

В.Д. Ураева

29 августа 2019 года





**ГРУППА «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**  
**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении**  
**по состоянию на 30 июня 2019 года (неаудированный)**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	30 июня 2019 года	1 января 2019 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9	2 669 403	2 708 949
Инвестиционная собственность		8 276	15 744
Нематериальные активы		4 097	3 798
Отложенные налоговые активы		281	445
Финансовые инструменты	10	457 862	320 583
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 139 919</b>	<b>3 049 519</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		2 288	2 620
Дебиторская задолженность	11	3 093 897	2 888 448
Денежные средства и их эквиваленты	12	26 052	74 064
Прочие оборотные активы		55 351	35 351
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>3 177 588</b>	<b>3 000 483</b>
<b>Итого активы</b>		<b>6 317 507</b>	<b>6 050 002</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал		18 297	18 297
Эмиссионный доход		292 237	292 237
Собственные выкупленные акции		(3 280)	(3 343)
Нераспределенная прибыль		625 997	729 382
<b>Итого капитал</b>		<b>933 251</b>	<b>1 036 573</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты	13	727 475	816 398
Пенсионные обязательства		35 216	29 280
Отложенные налоговые обязательства	8	58 637	61 444
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>821 328</b>	<b>907 122</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты	13	3 022 645	2 863 277
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14	1 526 500	1 112 303
Задолженность по прочим налогам	15	13 783	130 727
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>4 562 928</b>	<b>4 106 307</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>5 384 256</b>	<b>5 013 429</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>6 317 507</b>	<b>6 050 002</b>

Генеральный директор

А.Н. Яшанин

Главный бухгалтер

В.Д. Ураева

29 августа 2019 года



*Ураева*



**ГРУППА «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**
**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>2 607</b>	<b>1 152</b>
<i>Поправки:</i>			
Амортизация основных средств, инвестиционной собственности и нематериальных активов	5	78 997	65 185
Начисление резерва по сомнительным долгам	5	18 222	10 744
Изменение резерва по неиспользованным отпускам		8 095	(5 935)
Результат от выбытия основных средств		(970)	(449)
Проценты к получению	7	(4 657)	(4 694)
Проценты к уплате	7	189 903	198 397
Изменение пенсионных обязательств		6 380	(2 716)
Прочие		18 221	(162)
<b>Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>316 798</b>	<b>261 522</b>
Изменение запасов		332	212
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	11	(471 646)	(194 136)
Изменение кредиторской задолженности и начислений	14	418 137	211 079
Изменение налогов к уплате	15	(116 944)	(134 859)
Налог на прибыль уплаченный	8	(785)	(2 027)
Проценты уплаченные		(175 760)	(192 394)
<b>Итого поступление / (использование) денежных средств по текущей деятельности</b>		<b>(29 868)</b>	<b>(50 603)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(52 147)	(48 701)
Поступления от продажи основных средств		233	-
Приобретение нематериальных активов		(335)	-
Доходы по процентам		4 213	4 694
<b>Итого использование денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		<b>(48 036)</b>	<b>(44 007)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступление кредитов		7 192 012	4 752 674
Погашение кредитов		(7 166 208)	(4 478 642)
Выкуп собственных акций		4 088	(4 088)
<b>Итого поступление денежных средств по финансовой деятельности</b>		<b>29 892</b>	<b>269 944</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(48 012)</b>	<b>175 334</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>	<b>12</b>	<b>74 064</b>	<b>103 933</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня</b>	<b>12</b>	<b>26 052</b>	<b>279 267</b>

Генеральный директор

А.Н. Яшанин

Главный бухгалтер

В.Д. Ураева

29 августа 2019 года





**ГРУППА «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

**(неаудированный)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам Компании
<b>На 1 января 2019</b>	<b>18 297</b>	<b>292 237</b>	<b>(3 343)</b>	<b>729 382</b>	<b>1 036 573</b>
Чистая прибыль за период	-	-	-	4 521	4 521
Прочий совокупный доход / (расход)	-	-	-	(111 931)	(111 931)
Продажа собственных акций	-	-	63	4 025	4 088
<b>На 30 июня 2019</b>	<b>18 297</b>	<b>292 237</b>	<b>(3 280)</b>	<b>625 997</b>	<b>933 251</b>

  

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам Компании
<b>На 1 января 2018</b>	<b>18 297</b>	<b>292 237</b>	<b>(3 312)</b>	<b>734 308</b>	<b>1 041 530</b>
Чистая прибыль за период	-	-	-	2 393	2 393
Выкуп собственных акций	-	-	(63)	(4 025)	(4 088)
<b>На 30 июня 2018</b>	<b>18 297</b>	<b>292 237</b>	<b>(3 375)</b>	<b>732 676</b>	<b>1 039 835</b>

Генеральный директор

А.Н. Яшанин

Главный бухгалтер

В.Д. Ураева

29 августа 2019 года



Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности





## Примечание 1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания» (далее по тексту «Общество») создано в результате реорганизации ОАО «Калугазэнерго» в форме выделения 30 сентября 2003 года.

Группа «Калужская сбытовая компания» (далее по тексту «Группа») состоит из Общества и дочерних компаний ООО «КСК-Инвест», доля владения 100%, и АО «Облэнерго», доля владения 100%.

Основной деятельностью Общества является покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и реализация потребителям на территории Калужской области в Российской Федерации.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Калуга, пер. Суворова, дом 8.

Контролирующим акционером Группы является АО «Калужская городская энергетическая компания», владеющая 57,86% обыкновенных акций Общества, 17,92% принадлежит дочерней компании Общества ООО «КСК-Инвест».

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

**Сезонный характер деятельности.** Спрос на электрическую энергию и мощность, тепловую энергию зависит от времени года и погодных условий. В период с октября по март выручка от реализации электроэнергии обычно выше, чем в остальные месяцы года.

## Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года была подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с МСФО («IFRS»).

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и раскрытий, представление которых требуется в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Группа не включила в настоящую отчетность раскрытия, которые бы дублировали сведения, содержащиеся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, и расшифровки статей отчетности, в сумме и составе которых не отмечалось существенных изменений.

**Учетная политика.** Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату.

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

### Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.

Ряд стандартов и интерпретаций были выпущены Советом по МСФО и вступят в силу в будущих отчетных периодах, и не были досрочно применены Группой. Наиболее значительным из них является МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.





Арендаторы должны будут признавать:

- (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и
- (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

### **Другие изменения**

Группа не ожидает, что другие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, окажут значительное влияние на Группу.

Ниже приведен перечень поправок к стандартам, которые на момент составления данной отчетности были выпущены, но окажут влияние на отчетность Группы лишь в будущих периодах.

- IFRIC 23 Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль (вступает в силу с 1 января 2019 года)
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 Предоплаты с отрицательным возмещением (вступает в силу с 1 января 2019 года)
- Поправка к МСФО (IAS) 28: Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия (вступает в силу с 1 января 2019 года)
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана»
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года)
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

### **Примечание 3. Операции со связанными сторонами**

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении любой операции, потенциально вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не правовой форме. Балансовые остатки по операциям Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	30 июня 2019 года	1 января 2019 года
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	230 335	475 454
Финансовые вложения	10 000	10 000
<b>Итого</b>	<b>240 335</b>	<b>485 454</b>



**ГРУППА «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и по состоянию на эту дату (неаудированной)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Обязательства**

Кредиторская задолженность	13 276	11 444
<b>Итого</b>	<b>13 276</b>	<b>11 444</b>

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Процентные доходы	518	496
Операционные расходы	(58 013)	(70 578)
Прочие доходы/(расходы)	(22)	(18)
<b>Итого</b>	<b>(57 517)</b>	<b>(70 100)</b>

**Примечание 4. Выручка**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Выручка от реализации покупной электроэнергии и мощности	10 557 098	9 696 043
Выручка от реализации произведенной электроэнергии	241 534	155 084
Выручка от реализации произведенной тепловой энергии	50 079	44 667
Прочая выручка	5 692	2 724
<b>Итого доходы от основной деятельности</b>	<b>10 854 403</b>	<b>9 898 518</b>

В связи с вступлением в силу нового стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка» доходы от компенсации потерь в сетях Группа признает в качестве уменьшения расходов по передаче и транспортировке электроэнергии (Примечание 5). Был произведен пересчет сравнимых показателей за 6 месяцев 2018 года, на сумму компенсации от ПАО «МРСК Центра и Приволжья» 897 499 тысяч рублей были уменьшены расходы по передаче и транспортировке электроэнергии.

**Примечание 5. Расходы по текущей деятельности**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Услуги по передаче и транспортировке электроэнергии	4 511 026	4 183 893
Стоимость электроэнергии и мощности	3 382 573	3 166 200
Плата за мощность	2 232 399	1 910 175
Оплата труда, включая налоги	169 255	144 317
Стоимость газа	91 202	78 847
Услуги инженерно-технического обслуживания и управления	88 978	65 226
Амортизация основных средств и нематериальных активов	78 997	65 185
Агентские вознаграждения	74 649	29 294
Резерв по сомнительной задолженности	18 222	10 744
Транспортные услуги	17 394	13 207
Расходы по договорам аренды	13 794	16 767
Материалы	7 206	3 436
Налоги, кроме налога на прибыль	5 559	22 274
Прочие расходы	31 585	76 932
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>10 722 839</b>	<b>9 786 497</b>





**Примечание 6. Прочие операционные доходы**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Штрафы и пени к получению	43 329	71 563
Доход от аренды имущества	10 305	10 010
Результат от выбытия основных средств	970	449
Прочие доходы	1 685	812
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>56 289</b>	<b>82 834</b>

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

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Процентные доходы	4 657	4 694
Процентные расходы	(189 903)	(198 397)
<b>Итого финансовые доходы/(расходы), нетто</b>	<b>(185 246)</b>	<b>(193 703)</b>

**Примечание 8. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Текущий налог на прибыль	(729)	(2 036)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	2 643	3 277
<b>Налог на прибыль</b>	<b>1 914</b>	<b>1 241</b>

В 1 полугодии 2019 года и 2018 года соответственно для Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов. Ниже представлена сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>2 607</b>	<b>1 152</b>
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%)	(521)	(230)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	2 435	1 471
<b>Налог на прибыль</b>	<b>1 914</b>	<b>1 241</b>

**ГРУППА «КАЛУЖСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и по состоянию на эту дату (неаудированной)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Далее представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2019 года и 1 января 2019 года.

	30 июня 2019 года	Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе	1 января 2019 года
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>			
Пенсионные обязательства	7 043	1 187	5 856
Дебиторская задолженность	(1 299)	3 759	(5 058)
Финансовые вложения	-	-	-
Прочие оборотные активы	282	(165)	447
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>			
Инвестиционная собственность	(1 655)	1 494	(3 149)
Основные средства	(167 274)	(8 669)	(158 605)
Кредиты и займы	(507)	61	(568)
<b>Накопленные налоговые убытки</b>	<b>105 054</b>	<b>4 976</b>	<b>100 078</b>
<b>Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(58 356)</b>	<b>2 643</b>	<b>(60 999)</b>

Далее представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2018 года и 1 января 2018 года.

	30 июня 2018 года	Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе	1 января 2018 года
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>			
Пенсионные обязательства	6 328	(593)	6 921
Дебиторская задолженность	(264)	1 999	(2 263)
Финансовые вложения	8 745	-	8 745
Прочие оборотные активы	308	124	184
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>			
Инвестиционная собственность	(4 642)	1 494	(6 136)
Основные средства	(143 999)	(11 410)	(132 589)
Кредиты и займы	-	562	(562)
<b>Накопленные налоговые убытки</b>	<b>75 740</b>	<b>11 101</b>	<b>64 639</b>
<b>Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(57 784)</b>	<b>3 277</b>	<b>(61 061)</b>

**Примечание 9. Основные средства**

По состоянию на 30 июня 2019 года остаточная стоимость капитализированных затрат по займам, включенная в состав машин и оборудования, составляет 164 852 тысячи рублей (31 декабря 2018 года: 170 224 тысяч рублей).

28 апреля 2016 года Группа подписала с ПАО «МИНБанк» договоры залога недвижимого имущества и оборудования. В качестве обеспечения выступает право залога на основные средства и земельный участок. Стоимость заложенного имущества на 30 июня 2019 года составляет 2 611 654 тысячи рублей.





**Примечание 10. Финансовые инструменты**

Финансовые вложения Группы включают инвестиции в капитал контролирующего акционера АО «Калужская городская энергетическая компания», доля в капитале составляет 15,24%. Оценка доли владения в АО «Калужская городская энергетическая компания» произведена по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2019. По состоянию на 30 июня 2019 года оценка не производилась.

	1 января 2019 года
Итого активы по справедливой стоимости	2 624 470
Итого обязательства по справедливой стоимости	(520 887)
Чистые активы по справедливой стоимости	2 103 583
<b>Доля Компании в чистых активах (15,24%)</b>	<b>320 586</b>

В 2019 году Общество приобрело 249 210 000 инвестиционных паев Закрытого паевого инвестиционного фонда (комбинированный) «Энергия Роста» управляющей компании ООО «Управляющая Компания «Джи Пи Ай», стоимостью 249 210 тыс. рублей. Стоимость чистых активов фонда по состоянию на 30 июня 2019 года составляет 137 279 тысяч рублей. Группа признала расход по переоценке ценных бумаг ЗПИФ «Энергия Роста» в сумме 111 931 тысяч рублей в составе прочего совокупного расхода в составе капитала Группы.

**Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

	30 июня 2019 года	1 января 2019 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 779 238	2 249 636
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(41 139)</i>	<i>(37 616)</i>
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 738 099</b>	<b>2 212 020</b>
Прочая дебиторская задолженность	704 364	529 147
Авансы поставщикам и подрядчикам	634 309	144 684
НДС к возмещению	2 212	529
Предоплата по прочим налогам	14 913	2 068
<b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>3 093 897</b>	<b>2 888 448</b>

**Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты**

	30 июня 2019 года	1 января 2019 года
Денежные средства на банковских счетах в рублях	21 049	61 082
Денежные средства на депозитных банковских счетах в рублях	4 900	12 874
Денежные средства в кассе в рублях	61	103
Денежные средства в пути	42	5
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>26 052</b>	<b>74 064</b>

**Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты**

28 апреля 2016 года Группа подписала с ПАО «МИНБанк» договор о выдаче кредита в сумме 1 500 000 тысяч рублей. Срок погашения – апрель 2022 года. Амортизированная стоимость займа по состоянию на 30 июня 2019 года составляет 747 467 тысячи рублей, из них краткосрочная часть – 250 000 тысяч рублей. Эффективная процентная ставка по займу составляет 13,5 процентов годовых.

Залоговым обеспечением по кредитным договорам с ПАО «МИНБанк» являются договоры залога основных средств (Примечание 9), договоры поручительства с АО «Калужская городская энергетическая компания» и договоры залога акций Общества. На 30 июня 2019 года 45 743 675 акций (50% + 1 акция) Общества находятся в залоге.





**Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров.** Группа находится под влиянием ряда ограничительных условий по кредитным договорам. По состоянию на 30 июня 2019 года размер судебных исков, рассчитанных по стандартам бухгалтерского учета Российской Федерации, не превышает ограничительное условие кредитного договора, которое было установлено в размере 20% стоимости чистых активов.

**Выпуск биржевых облигаций.** 17 декабря 2018 года Общество начало размещение биржевых облигаций в количестве 3 000 000 облигаций, номинальной стоимостью 1 000 рублей за облигацию, сроком погашения 11 декабря 2023. Процентные ставки купонов определены в размере 13% с периодичностью выплаты два раза в год. Дата окончания размещения облигаций 16 декабря 2019 года.

**Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

	30 июня 2019 года	1 января 2019 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 010 133	799 288
Прочая кредиторская задолженность	167 833	2 681
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>1 177 966</b>	<b>801 969</b>
Авансы полученные	326 730	291 886
Задолженность перед персоналом	21 804	18 448
<b>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>1 526 500</b>	<b>1 112 303</b>

**Примечание 15. Задолженность по прочим налогам**

	30 июня 2019 года	1 января 2019 года
НДС	1 071	114 408
Прочие налоги	12 712	16 319
<b>Итого задолженность по прочим налогам</b>	<b>13 783</b>	<b>130 727</b>

**Примечание 16. Условные обязательства**

**Судебные разбирательства.** По состоянию на 30 июня 2019 года на рассмотрении Арбитражного суда Калужской области находятся предъявленные к ПАО «КСК» 133 исковых заявления. С учетом представленных истцами уточнений, сумма заявленных к принудительному взысканию исковых требований (сумма задолженности и сумма пени) составляет 265 986 тысяч рублей.

По мнению руководства, ввиду сложившейся судебной практики, задолженность по 63 исковым заявлениям на общую сумму 156 125 тысяч рублей с высокой вероятностью будет взыскана в пользу истцов. По 51 исковому заявлению на общую сумму 35 454 тысяч рублей с вероятностью 50 процентов судебные решения могут быть вынесены как в пользу истцов, так и в пользу ПАО «КСК».

**Страхование.** Группа страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществляется.



и скреплено печатью  
14/12/2014



Белова И.Д.