

**Публичное акционерное общество
«Кузбасская энергетическая сбытовая
компания»**

**Обобщенная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
(неаудированная) за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2023 года с
заключением независимого аудитора**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ	3
Обобщенный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Обобщенный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	6
Обобщенный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	7
Обобщенный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам публичного акционерного общества «Кузбасская энергетическая сбытовая компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» (ПАО «Кузбассэнергосбыт») (ОГРН 1064205110133) (далее – Компания), состоящей из обобщенного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, обобщенного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, обобщенного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, обобщенного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – обобщенная промежуточная финансовая информация).

Обобщенная промежуточная финансовая информация

Обобщенная промежуточная финансовая информация составлена на основании промежуточной сокращенной финансовой информации Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в установленном порядке признанным для применения на территории Российской Федерации. В обобщенной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Поэтому ознакомление с обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информацией и заключением по результатам обзорной проверки такой промежуточной консолидированной финансовой информации не заменяет собой ознакомление с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информацией и заключением по результатам обзорной проверки такой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

Руководство ПАО «Кузбассэнергосбыт» несет ответственность за подготовку данной обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с принципами ее подготовки, описанными в Примечании 2 «*Основа подготовки обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности*» к прилагаемой обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной обобщенной промежуточной 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 обобщенной промежуточной 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 обобщенная промежуточная финансовая информация не соответствует во всех существенных отношениях промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности исходя из принципов подготовки, описанных в Примечании 2 «*Основа подготовки обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности*» к прилагаемой обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации.

Важные обстоятельства: принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой информации

Мы обращаем внимание на Примечание 2 «*Основа подготовки обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*» к прилагаемой обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации, в котором описываются использованные принципы подготовки обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации, а именно то, что в обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации содержится не вся необходимая информация, подлежащая представлению и раскрытию в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в установленном порядке признанного для применения на территории Российской Федерации, а также изложены основания, которые обусловили решение Группы не раскрывать отдельные сведения. Наш вывод не содержит оговорки в связи с этим обстоятельством.

Потрусова Елена Ивановна
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель обзорной проверки, по результатам которой
составлено заключение (ОРНЗ 22006022804)



Аудиторская организация:
Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.9
ОРНЗ 11906106131

29.08.2023

ПАО «Кузбассэнергосбыт»

Обобщенный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями		14 659 503	12 990 698
Себестоимость продаж		(7 052 375)	(6 394 976)
Валовая прибыль		7 607 128	6 595 722
Коммерческие и сбытовые расходы		(6 048 703)	(5 678 304)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(71 793)	(32 333)
Административные и прочие операционные расходы		(150 014)	(66 067)
Налоги, кроме налога на прибыль		(11 631)	(2 625)
Прочие операционные доходы		14 119	16 571
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто		(6 268 022)	(5 762 758)
Операционная прибыль (убыток)		1 339 106	832 964
(Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто		—	(1 291)
Финансовые доходы	4	1 224	52 602
Финансовые расходы	4	(22 841)	(12 343)
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		(21 617)	38 968
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 317 489	871 932
(Расход) экономия по налогу на прибыль	5	(263 514)	(174 742)
Прибыль (убыток)		1 053 975	697 190
Прочий совокупный доход:			
Статьи, не подлежащие реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:			
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами		462	(347)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		1 054 437	696 843
Прибыль (убыток) на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций		606 163 800	606 163 800
Прибыль (убыток) на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная		1,74	1,15

ПАО «Кузбассэнергосбыт»

Обобщенный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	913 422	816 812
Активы в форме права пользования	6	51 377	61 407
Нематериальные активы		86 024	79 316
Внеоборотные финансовые активы		—	100 000
Отложенные налоговые активы		—	—
		1 050 823	1 057 535
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		1 647	2 512
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 551 994	3 056 251
Прочие оборотные финансовые активы		—	716
Прочие оборотные активы		21 930	18 293
Денежные средства и их эквиваленты		8 612 393	7 603 716
		11 187 964	10 681 488
Итого активы		12 238 787	11 739 023
Капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции	7	30 308	30 308
Накопленный прочий совокупный доход		9 263	8 801
Нераспределенная прибыль		9 733 939	8 686 025
Итого капитал		9 773 510	8 725 134
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по договорам аренды		25 303	30 787
Пенсионные обязательства		10 109	10 067
Оценочные обязательства	8	281 299	282 634
Отложенные налоговые обязательства		147 924	103 589
		464 635	427 077
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам аренды		30 539	28 183
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 274 350	1 995 870
Авансы полученные		268 373	232 383
Пенсионные обязательства		1 866	1 204
Налог на прибыль к уплате		24 730	5 011
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль		281 225	265 431
Оценочные обязательства	8	119 559	58 730
		2 000 642	2 586 812
Итого обязательства		2 465 277	3 013 889
Итого капитал и обязательства		12 238 787	11 739 023

Л.П. Петров
 Генеральный директор
 28 августа 2023



ПАО «Кузбассэнергосбыт»

Обобщенный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Обыкновенные акции	Нераспределенная прибыль	Накопленный прочий совокупный доход	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	30 308	7 527 614	6 582	7 564 504
Корректирующее событие	—	(323 510)	—	(323 510)
На 1 января 2022 г. с учетом корректирующего события	30 308	7 204 104	6 582	7 240 994
Прибыль	—	697190	—	697 190
Прочий совокупный убыток	—	—	(347)	(347)
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	—	—	(347)	(347)
Объявленные дивиденды к выплате	—	(6 061)	—	(6 061)
На 30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 308	7 895 232	6 235	7 931 776
На 1 января 2023 г.	30 308	8 686 025	8 801	8 725 134
Прибыль	—	1 053 975	—	1 053 975
Прочий совокупный убыток	—	—	462	462
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	—	—	462	462
Объявленные дивиденды к выплате	—	(6 061)	—	(6 061)
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 308	9 733 939	9 263	9 773 510

ПАО «Кузбассэнергосбыт»

Обобщенный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. <u>(неаудировано)</u>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. <u>(неаудировано)</u>
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль (убыток)		1 053 975	697 190
<i>Корректировки для приведения прибыли к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности</i>			
Амортизация		45 522	41 906
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		–	1 291
Расход (экономия) по отложенному налогу на прибыль	5	44 335	174 742
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		71 793	32 333
Финансовые доходы	4	(1 224)	(52 660)
Финансовые расходы	4	23 605	12 343
Изменение оценочных обязательств	8	2 020	(24 993)
Изменение резерва под обременительным договорам		84 283	(32 710)
Убыток от списания безнадежных долгов		22 841	–
Изменения резерва по авансам		15 921	–
Прибыль от списания торговой и прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком давности		(228)	–
Прочее		3 462	(1 660)
<i>Изменения в статьях оборотного капитала:</i>			
Товарно-материальные запасы		865	(976)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		420 513	15 066
Прочие активы		(19 558)	258 427
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(794 368)	(405 981)
Авансы полученные		35 990	16 187
Налоги к уплате и прочие обязательства		235 574	(80 058)
Налог на прибыль уплаченный		(202 483)	–
Чистое поступление (расходование) денежных средств по операционной деятельности		1 042 500	596 725
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		1 940	1 796 759
Поступления по займам выданным		100 000	3 896 598
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(110 144)	(19 369)
Поступления от реализации основных средств		4 000	–
Чистое поступление (расходование) денежных средств по инвестиционной деятельности		(4 204)	5 673 988
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		–	–
Проценты уплаченные		(3 898)	(6 271)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(14 405)	(17 561)

ПАО «Кузбассэнергосбыт»
Обобщенный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Чистое (расходование) поступление денежных средств по финансовой деятельности	(18 303)	(23 832)
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(11 316)	(52 675)
Чистое увеличение денежных средств	1 008 677	6 194 207
Денежные средства на начало отчетного периода	7 603 716	626 676
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода	7 603 716	626 676
Денежные средства на конец отчетного периода	8 612 393	6 820 882
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода	8 612 393	6 820 882

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» (далее – Компания), сокращенное наименование ПАО «Кузбассэнергосбыт» создано в результате реорганизации ОАО «Кузбассэнерго» в форме выделения 1 июля 2006 года.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, г. Кемерово, пр-т Ленина, 90/4.

Настоящая неаудированная обобщенная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 28 августа 2023 г.

2. Основа подготовки обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная промежуточная сокращенная финансовая отчетность составлена руководством Компании на основе непроаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., подготовленной Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Компании и (или) ее контрагентам. Обобщенная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не является промежуточной сокращенной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, так как обобщенная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Решение о подготовке обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и составе изъятых сведений приняты руководством Компании на основании постановления Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Руководством Компании принято решение не публиковать промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., подготовленную Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

В данные обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за предыдущие периоды были внесены определенные изменения в части классификации статей для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем периоде. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в обобщенном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, обобщенном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств, обобщенном промежуточном сокращенном отчете об изменениях в капитале, а также в примечаниях к обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Все суммы, раскрываемые в настоящей обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и примечаниях, представлены в российских рублях с округлением до тысячи, если не указано иное. Российский рубль является функциональной валютой Компании.

3. Изменения в учетной политике Компании

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учетные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и

обязательств по состоянию на дату обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте Компании и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. За исключением случаев, описанных ниже, при подготовке данной обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, существенные суждения, сделанные руководством в отношении применения принципов учетной политики Компании и основных источников неопределенности, были аналогичны тем, которые использовались при подготовке финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за год по указанную дату.

Новые стандарты, интерпретации и поправки, примененные Компанией

Принципы учетной политики, принятые при подготовке обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением применения новых стандартов, интерпретаций и поправок. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Перечисленные ниже применимые пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2023 г., но не оказали существенного влияния на ее обобщенную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «*Раскрытие информации об учетной политике*» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 «*Определение учетных оценок*» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «*Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции*» (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

4. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Проценты по прочим финансовым активам и займам	1 224	52 660
Итого финансовые доходы	1 224	52 660
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Амортизация дисконта по оценочному обязательству по обременительным договорам	18 753	7 017
Процентные расходы по обязательствам по аренде	3 524	4 871
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	564	456
Итого финансовые расходы	22 841	12 343

5. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 гг., представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	–	–
Корректировки налога на прибыль, включая изменения в неопределенных налоговых позициях	(219 178)	(752)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц	(44 335)	(173 990)
(Расход) экономия по налогу на прибыль, отраженная в обобщенном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(263 514)	(174 742)

6. Основные средства и активы в форме права пользования

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 гг., Компания приобрела основные средства стоимостью 121 700 тыс. руб. и 16 905 тыс. руб. соответственно.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования увеличилась на 6 240 тыс. руб. и уменьшилась на 2 721 тыс. руб. в связи с отражением модификаций и переоценки договоров аренды в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 гг. соответственно.

Амортизация основных средств и активов в форме права пользования, признанная в обобщенном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 40 180 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 36 936 тыс. руб.).

7. Уставный капитал и фонды

15 мая 2023 г. ПАО «Кузбассэнергосбыт» объявило держателям обыкновенных акций дивиденды за 2022 год в размере 6 062 тыс. руб. (0,01 руб. на одну обыкновенную акцию).

8. Оценочные обязательства

Компания проводит анализ и выявляет контрагентов, договоры с которыми признаются обременительными. Расходы по обременительным договорам составили 120 779 тыс. руб. и 32 890 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 гг. соответственно.

9. События после отчетного периода

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 30 июня 2023 г. и до даты выпуска обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что не произошло никаких событий после отчетной даты, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.