

ПАО «Костромская сбытовая компания»

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности (МСФО) за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2022 года**

Содержание

| | |
|---|----|
| Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности | 3 |
| Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении | 5 |
| Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 7 |
| Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале | 8 |
| Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств | 9 |
| Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности | 11 |

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания» (далее «Компания») (ОГРН 1044408642629) по состоянию на 30 июня 2022 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности 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 финансовой отчетности включает в себя направление запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим 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 финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Кучинская Наталья Валерьевна
Руководитель аудита
(квалификационный аттестат № 02-000380 от 23.01.2013,
квалификационный аттестат K024441 от 05.09.2005,
ОПНЗ 21606045208)


Подпись

Голованова Ольга Юрьевна
действует от имени организации на основании
доверенности №22/01 от 10.01.2022
(квалификационный аттестат № 02-000001 от 21.06.2011,
квалификационный аттестат № K018610 от 14.10.2004,
ОПНЗ 21506054163)


Подпись

Аудиторская организация:
ООО «Аудиторская фирма «Авал-Ярославль»,
150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 41 корп.3, ОПНЗ 11906007096.

«29» августа 2022 года

ПАО «Костромская сбытовая компания»
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года

| тыс. руб. | Прим. | 30 июня 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|-------|----------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 11 | 190 726 | 195 519 |
| Авансы, выданные под капитальное строительство | | 158 | 1 083 |
| Нематериальные активы | 12 | 1 829 | 2 348 |
| Отложенные налоговые активы | 10 | 7 898 | 18 207 |
| Внеоборотные активы | | 200 611 | 217 157 |
| Запасы | | 3 892 | 2 423 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 13 | 1 618 150 | 1 607 606 |
| Предоплаты (авансы выданные) | 13 | 18 267 | 5 534 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 210 478 | 245 982 |
| Оборотные активы | | 1 850 787 | 1 861 545 |
| Итого активов | | 2 051 398 | 2 078 702 |

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 -27, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Костромская сбытовая компания»
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года

| тыс. руб. | Прим. | 30 июня 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|-------|----------------------|-------------------------|
| Собственный капитал | 15 | | |
| Уставный капитал | | 40 213 | 40 213 |
| Нераспределенная прибыль | | 572 555 | 507 993 |
| Итого собственного капитала | | 612 768 | 548 206 |
| Обязательства | | | |
| Обязательства по аренде | 18 | 5 024 | 5 376 |
| Отложенный доход по субсидиям | | 4 182 | 4 062 |
| Долгосрочные обязательства | | 9 206 | 9 438 |
| Кредиты и займы | 16 | 190 650 | 190 650 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 17 | 968 865 | 1 105 097 |
| Резервы | 19 | 268 324 | 224 014 |
| Обязательства по аренде | 18 | 1 540 | 1 297 |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | | 45 | - |
| Краткосрочные обязательства | | 1 429 424 | 1 521 058 |
| Итого обязательств | | 1 438 630 | 1 530 496 |
| Итого собственного капитала и обязательств | | 2 051 398 | 2 078 702 |

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 -27, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Костромская сбытовая компания»
 Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев 2022 год

| тыс. руб., если не указано иное | Прим. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|---|-------|------------------|------------------|
| Выручка | 4 | 4 870 244 | 4 602 836 |
| Себестоимость продаж | 5 | (2 430 526) | (2 305 380) |
| Валовая прибыль | | 2 439 718 | 2 297 456 |
| Прочие доходы | 6(a) | 5 374 | 13 842 |
| Коммерческие расходы | 5 | (2 327 578) | (2 142 598) |
| Прочие расходы | 6(b) | (51 334) | (112 257) |
| Результаты операционной деятельности | | 66 180 | 56 443 |
| Финансовые доходы | 7 | 18 501 | 2 493 |
| Финансовые расходы | 7 | (6 133) | (9 446) |
| Чистые финансовые расходы | | 12 368 | (6 953) |
| Прибыль до налогообложения | | 78 548 | 49 490 |
| Расход по налогу на прибыль | 10 | (13 986) | (10 317) |
| Прибыль за отчетный год | | 64 562 | 39 173 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| Общий совокупный доход за отчетный год | | 64 562 | 39 173 |
| Прибыль на акцию | | | |
| Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.) | 8 | 0,07 | 0,04 |

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель

ОАО «УК Русэнергосбыт»

И.И. Самарина



Главный бухгалтер

ОАО «УК Русэнергосбыт»

Т.А. Назимова

ПАО «Костромская сбытовая компания»
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев 2022 год

тыс. руб.

| | Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании | | |
|---|--|-----------------------------|-------------------|
| | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитала |
| Остаток на 31 декабря 2020 года | 40213 | 454 237 | 494 450 |
| Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год | - | 39 173 | 39 173 |
| Остаток на 30 июня 2021 года | 40 213 | 493 410 | 533 623 |
| Остаток на 31 декабря 2021 года | 40 213 | 507 993 | 548 206 |
| Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год | - | 64 562 | 64 562 |
| Остаток на 30 июня 2020 года | 40 213 | 572 555 | 612 768 |

Показатели промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 – 27, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Костромская сбытовая компания»
 Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев 2022 года

| тыс. руб. | Прим. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|---|-------|-----------------|----------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль за год | | 64 562 | 39 173 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация | 11,12 | 9 483 | 7 695 |
| Расход по налогу на прибыль | 10 | 13 985 | 10 316 |
| | | 88 030 | 57 184 |
| Изменения: | | | |
| Запасов | | (1 469) | (156) |
| Торговой и прочей дебиторской задолженности | | (10 544) | (24 159) |
| Предоплаты за оборотные активы | | (12 733) | (3 172) |
| Торговой и прочей кредиторской задолженности | | (139 722) | 932 |
| Резервов | | 50 751 | 100 014 |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | (25 687) | 130 643 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (6 691) | (11 740) |
| Проценты уплаченные | | - | (179) |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | (32 378) | 118 724 |

Показатели промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 -27, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Костромская сбытовая компания»
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев 2022 года

| тыс. руб. | Прим. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|---|-------|-----------------|------------------|
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | | 67 | 0 |
| Приобретение основных средств | | (3 832) | (4 306) |
| Приобретение нематериальных активов | | (286) | (1 555) |
| Авансы за основные средства | | 925 | 127 |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (3 126) | (5 734) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Привлечение заемных средств | | 516 000 | 3 064 000 |
| Выплаты по заемным средствам | | (516 000) | (3 167 000) |
| Платежи по обязательствам аренды | | | |
| Чистый поток денежных средств (использованных в)/ от финансовой деятельности | | - | (103 000) |
| Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (35 504) | 9 990 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | | 245 982 | 5 332 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня | 14 | 210 478 | 15 322 |

Показатели промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 -27, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

| Примечание | Стр. | | | |
|------------|---|----------------------|---|----|
| | | 11 Основные средства | 18 | |
| 1 | Общая информация | 12 | 12 Нематериальные активы | 19 |
| 2 | Принципы составления финансовой отчетности | 13 | 13 Торговая и прочая дебиторская задолженность | 20 |
| 3 | Изменение существенных принципов учетной политики | 14 | 14 Денежные средства и их эквиваленты | 21 |
| 4 | Выручка | 14 | 15 Собственный капитал | 22 |
| 5 | Операционные расходы | 15 | 16 Кредиты и займы | 22 |
| 6 | Прочие доходы и расходы | 16 | 17 Торговая и прочая кредиторская задолженность | 23 |
| 7 | Финансовые доходы и расходы | 16 | 18 Аренда | 24 |
| 8 | Прибыль на акцию | 17 | 19 Резервы, условные обязательства и прочие риски | 24 |
| 9 | Расходы на вознаграждение работникам | 17 | 20 Связанные стороны | 25 |
| 10 | Расход по налогу на прибыль | 17 | 21 События после отчетной даты | 27 |

1 Общая информация

(а) Отчитывающееся предприятие

Публичное акционерное общество «Костромская сбытовая компания» (далее – Общество), было образовано в ходе реорганизации ОАО «Костромаэнерго» в форме выделения.

Общество не имеет каких-либо дочерних, зависимых или совместно контролируемых компаний.

Контролирующим акционером Общества является ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал». Конечной контролирующей стороной для Общества является г-н Яблонский Анатолий Владимирович.

Основными видами деятельности ПАО «Костромская сбытовая компания» являются покупка электроэнергии на Федеральном оптовом рынке электроэнергии и мощности и ее реализация на розничном рынке электроэнергии Костромской области.

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на территории Костромской области Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В первом полугодии 2022 г. вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Представленная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Общества и результатах его деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2021 года. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Общества, а также валютой, в которой представлена настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

(c) Непрерывность деятельности

При формировании промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев 2022 года, чистый поток денежных средств от операционной деятельности имеет отрицательное значение – 32 378 тыс. руб., так как были использованы остатки денежных средств на начало отчетного периода. Это событие, которое может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

При этом по итогам 6 месяцев 2022 года Обществом получена прибыль в размере 64 562 тыс. руб., что позволяет сохранить положительную динамику в изменении чистых активов Общества. На 30 июня 2022 года чистые активы Общества составляют 612 768 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 548 206 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2022 года оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства, в том числе за счет роста суммы расходов на предоплаты (авансы выданные) на 12 733 тыс. руб. и сохранения значительного объема наиболее ликвидной части оборотных активов – денежных средств в размере 210 478 тыс. руб. Кредитный долг Общества на 30 июня 2022 года остался на уровне 31 декабря 2021 года в размере 190 650 тыс. руб.

Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Общества на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных средств.

Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует, и подготовило данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности.

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких

суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Общества, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на эту дату.

(е) Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов равна их балансовой стоимости в основном в связи с коротким сроком погашения данных инструментов.

3 Изменение существенных принципов учетной политики

Методы учета, применяемые в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в финансовой отчетности Общества, составленной по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на эту дату.

4 Выручка

Выручка Общества поступает в основном от реализации электроэнергии. Деятельность Общества не подвержена сезонным колебаниям. Небольшую долю выручки составляет реализация прочих услуг.

Детализация информации о выручке

| тыс. руб. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Реализация электроэнергии | 4 499 184 | 4 266 624 |
| Компенсация потерь э/э в сетях | 367 856 | 332 886 |
| Прочие услуги | 3 204 | 3 326 |
| Выручка от реализации | 4 870 244 | 4 602 836 |

5 Операционные расходы

(а) Себестоимость реализации

| тыс. руб. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Электроэнергия (Мощность) | (2 430 526) | (2 305 380) |
| Себестоимость реализации | (2 430 526) | (2 305 380) |

(b) Коммерческие расходы

| тыс. руб. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Расходы на оплату труда | (56 151) | (46 756) |
| Страховые взносы | (16 514) | (6 460) |
| Материалы | (5 817) | (4 875) |
| Услуги | (2 234 425) | (2 071 798) |
| Прочие коммерческие расходы | (5 188) | (5 014) |
| Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования | (9 483) | (7 695) |
| Комерческие расходы | (2 327 578) | (2 142 598) |

(с) Расходы, классифицированные по характеру

| тыс. руб. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|---|---------------|---------------|
| Фактическая себестоимость проданных товаров | (2 430 526) | (2 305 380) |
| Расходные материалы | (5 817) | (4 875) |
| Услуги управляющей компании | (103 878) | (95 838) |
| Услуги по передаче эл.энергии по сетям "МРСК" и "ФСК ЕЭС" | (1 995 900) | (1 911 689) |
| Вознаграждение работникам | (72 665) | (53 216) |
| Содержание и ремонты | (5 574) | (3 323) |
| Амортизация | (9 483) | (7 695) |
| Налог на имущество и прочие налоги | (1 688) | (1 657) |
| Услуги по проверке приборов учета | - | (4 827) |
| Услуги по снятию показаний приборов учета | (10 611) | (9 819) |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Услуги по ведению лиц.счетов | (49 060) | (45 198) |
| Услуги оперативно-диспетчерского управления | (3 491) | (2 191) |
| Услуги охраны | (909) | (769) |
| Прочие расходы | (68 502) | (1 501) |
| | (4 758 104) | (4 447 978) |

6 Прочие доходы и расходы

(a) Прочие доходы

| тыс. руб. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Финансовый результат от выбытия основных средств и объектов незавершенного строительства | 67 | 67 |
| Финансовый результат от продажи прочих активов (свернуто) | - | 1 |
| Доходы при изменении резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | - | 10 682 |
| Штрафы, пени | 1 022 | 3 092 |
| Прочие операционные доходы | 4 285 | - |
| Прочие доходы | 5 374 | 13 842 |

(b) Прочие расходы

| тыс. руб. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|--|-----------------|------------------|
| Расходы при создании (изменении) резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | (6 554) | - |
| Амортизация нематериальных активов | (200) | (6) |
| Социальные расходы | (68) | (37) |
| Банковские расходы | (146) | (127) |
| Расходы при создании (изменении) резерва под судебные разбирательства | (44 310) | (100 014) |
| Финансовый результат от продажи прочих активов (свернуто) | (56) | - |
| Прочие операционные расходы | - | (12 073) |
| Прочие расходы | (51 334) | (112 257) |

7 Финансовые доходы и расходы

| тыс. руб. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Проценты к получению | 18 501 | 2 493 |
| Финансовые доходы | 18 501 | 2 493 |
| Проценты к оплате | (5 840) | (9 207) |
| Процентные расходы по аренде | (293) | (239) |
| Финансовые расходы | (6 133) | (9 446) |

8 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, был основан на прибыли, причитающейся держателям обыкновенных и привилегированных акций, в размере 64 562 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года 39 173 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве акций в обращении в размере 1 005 331 840 акций. У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект. Базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию, коэффициента разводнения нет.

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 |
|---|--|--|
| Прибыль (убыток) за 6 месяцев (в тыс. рублей) | 64 562 | 39 173 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук) | 1 005 332 | 1 005 332 |
| Прибыль (убыток) на акцию - базовая и разводненная (в рублях) | 0,07 | 0,04 |

9 Расходы на вознаграждение работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий, признается обязательство, если у Общества имеется существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

| тыс. руб. | за 6 мес 2022 | за 6 мес 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| Оплата труда персонала | (56 151) | (46 756) |
| Страховые взносы в фонд социального страхования и Государственный пенсионный фонд | (16 514) | (6 460) |
| Расходы на вознаграждение работникам | (72 665) | (53 216) |

10 Расход по налогу на прибыль

Общество признает расход по налогу на прибыль, который рассчитывается путем умножения показателя прибыли за промежуточный отчетный период до налогообложения на законодательно установленную ставку по налогу на прибыль. Эффективная ставка Общества в отношении продолжающейся деятельности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составляла 18% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 23%).

11 Основные средства

| тыс. руб. | Земельные участки и здания | Установки, машины и оборудование | Право пользования активом | В стадии строи- тельства | Итого |
|--|----------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2021 года | 243 209 | 80 475 | 6 352 | 223 | 330 259 |
| Поступления | 413 | 5 915 | 2 078 | 2 500 | 10 906 |
| Выбытия | (4 437) | (248) | - | (1 815) | (6 500) |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года | 239 185 | 86 142 | 8 430 | 908 | 334 665 |
| Сальдо на 1 января 2022 года | 239 185 | 86 142 | 8 430 | 908 | 334 665 |
| Поступления | - | 1 334 | 800 | 4 180 | 6 314 |
| Выбытия | - | (657) | (232) | (32) | (921) |
| Сальдо на 30 июня 2022 года | 239 185 | 86 819 | 8 998 | 5 056 | 340 058 |
| Амортизация и убытки от обесценения | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2021 года | (74 415) | (47 016) | (931) | - | (122 362) |
| Амортизация за отчетный год | (8 272) | (9 847) | (1 208) | - | (19 327) |
| Выбытия | 2 342 | 201 | - | - | 2 543 |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года | (80 345) | (56 662) | (2 139) | - | (139 146) |
| Сальдо на 1 января 2022 года | (80 345) | (56 662) | (2 139) | - | (139 146) |
| Амортизация за отчетный год | (4 601) | (5 323) | (800) | - | (10 724) |
| Выбытия | - | 538 | - | - | 538 |
| Сальдо на 30 июня 2022 года | (84 946) | (61 447) | (2 939) | - | (149 332) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 1 января 2021 года | 168 794 | 33 459 | 5 421 | 223 | 207 897 |
| На 31 декабря 2021 года | 158 840 | 29 480 | 6 291 | 908 | 195 519 |
| На 30 июня 2022 года | 154 239 | 25 372 | 6 059 | 5 056 | 190 726 |

Амортизационные отчисления полностью отражены в составе коммерческих расходов.

В отчетном периоде проценты не капитализировались.

Проверка на обесценение

По состоянию на 30 июня 2022 года Общество провело анализ активов на предмет выявления признаков обесценения. В результате проведенного анализа внешних и внутренних источников информации, признаки, которые могут свидетельствовать об обесценении основных средств Обществом, выявлены не были.

12 Нематериальные активы

| тыс. руб. | Затраты на неисключительные лицензии | Итого |
|--|--|----------------|
| Себестоимость | | |
| Сальдо на 1 января 2021 года | 2 066 | 2 066 |
| Приобретения | 2 246 | 2 246 |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года | 4 312 | 4 312 |
| Сальдо на 1 января 2022 года | 4 312 | 4 312 |
| Приобретения | 286 | 286 |
| Сальдо на 30 июня 2022 года | 4 598 | 4 598 |
| Амортизация и убытки от обесценения | | |
| Сальдо на 1 января 2021 года | (931) | (931) |
| Амортизация за год | (1 033) | (1 033) |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года | (1 964) | (1 964) |
| Сальдо на 1 января 2022 года | (1 964) | (1 964) |
| Амортизация за год | (805) | (805) |
| Сальдо на 30 июня 2022 года | (2 769) | (2 769) |
| Балансовая стоимость | | |
| На 1 января 2021 года | 1 135 | 1 135 |
| На 31 декабря 2021 года | 2 348 | 2 348 |
| На 30 июня 2022 года | 1 829 | 1 829 |

Амортизация, начисленная на нематериальные активы в эксплуатации, полностью отражена в составе коммерческих и прочих расходов.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Данные по дебиторской задолженности без учета оценочного резерва под обесценение.

| тыс. руб. | 30 июня 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Внеоборотные активы | | |
| Предоплаты (авансы выданные) | 158 | 1 083 |
| | 158 | 1 083 |
| Оборотные активы | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 900 946 | 903 350 |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон | 684 376 | 666 470 |
| НДС и другие налоги к возмещению | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 25 298 | 18 916 |
| Прочая торговая дебиторская задолженность связанных сторон | 94 939 | 99 716 |
| Предоплаты (авансы выданные) | 18 335 | 5 559 |
| | 1 723 894 | 1 694 011 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 158 | 1 083 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 1 723 894 | 1 694 011 |
| | 1 724 052 | 1 695 094 |

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

| тыс. руб. | 30 июня 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, без учета резервов | 1 723 894 | 1 694 011 |
| Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | (87 477) | (80 871) |
| Денежные средства и их эквиваленты | 210 478 | 245 982 |
| | 1 846 895 | 1 859 122 |

Кредитный риск возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого дебитора.

Общество создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

| тыс. руб. | 30 июня 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности | 87 408 | 80 846 |
| Резерв по авансам выданным | 69 | 25 |
| | 87 477 | 80 871 |

Размер резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности (за исключением резерва под обесценение дебиторской задолженности ПАО "Россети Центр") по срокам давности дебиторской задолженности:

| Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, тыс. руб. | 30 июня 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| просроченной до 1 мес | 2 199 | 2 206 |
| от 1 до 2 мес | 948 | 951 |
| от 2 до 3 мес | 180 | 181 |
| от 3 до 6 мес | 280 | 281 |
| от 6 до 12 мес | 892 | 895 |
| от 12 до 24 мес | 1 130 | 1 133 |
| от 24 до 36 мес | 1 607 | 1 612 |
| свыше 36 мес | 38 791 | 38 802 |
| | 46 027 | 46 061 |

В дополнение Общество начислило индивидуальный резерв по торговой дебиторской задолженности ПАО «Россети Центр» по состоянию на 30 июня 2022 года в размере 32 131 тыс. руб. (для указанной задолженности применен уровень кредитного риска торговой дебиторской задолженности просроченной свыше 36 месяцев) и индивидуальный резерв по задолженности физического лица по беспроцентному займу по состоянию на 30 июня 2022 года в размере 9 250 тыс. руб.

Руководство Общества считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

14 Денежные средства и их эквиваленты

| тыс. руб. | 30 июня 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Денежные средства в кассе | 370 | 653 |
| Остатки на банковских счетах | 11 308 | 30 329 |
| Депозиты в рублях | 198 800 | 215 000 |
| Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении | 210 478 | 245 982 |
| Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств | 210 478 | 245 982 |

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже АА по данным АКРА.

По состоянию на 30 июня 2022 года денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 8.22% до 8.30% годовых (по состоянию на 31.12.2021г. по ставке от 6.60% до 7.55%). Депозиты были размещены на срок менее одного месяца.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Общество считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у него денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

15 Собственный капитал

(a) Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества составил 136 333 440 штук привилегированных акций типа А и 868 998 400 обыкновенных акций одинаковой номинальной стоимостью 04 копейки каждая.

(b) Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В первой половине 2022 года и в 2021 году дивиденды не распределялись.

16 Кредиты и займы

(a) Задолженность по краткосрочным займам, тыс. руб.

| Наименование заимодавца | Валюта | Обеспечения | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|-------------------------|--------|-------------|----------------|-----------------|
| ОАО УК Русэнергокапитал | руб. | нет | 190 650 | 190 650 |
| Итого займы | | | 190 650 | 190 650 |

Общество не учитывает полученные займы с фиксированными ставками по справедливой стоимости через прибыли и убытки, соответственно, изменение процентных ставок по данным инструментам не повлияет на показатель чистой прибыли Общества.

(б) Сверка движения обязательств с потоками денежных средств по финансовой деятельности представлена ниже:

| тыс. руб. | <u>Кредиты и займы</u> |
|--|------------------------|
| 01 января 2021 года | 293 848 |
| Изменение денежных средств от финансовой деятельности | (103 000) |
| Поступления от долгового финансирования | 4 114 600 |
| Выплаты по долговому финансированию | (4 217 600) |
| Прочие изменения | (198) |
| Проценты уплаченные | (14 751) |
| Начисленные проценты | 14 553 |
| 31 декабря 2021 года | 190 650 |
| <hr/> | |
| 1 января 2022 года (балансовая стоимость) | 190 650 |
| 1 января 2022 года (номинальная стоимость) | 190 650 |
| Изменение денежных средств от финансовой деятельности | 0 |
| Поступления от долгового финансирования | 516 000 |
| Выплаты по долговому финансированию | (516 000) |
| Прочие изменения | 0 |
| Проценты уплаченные | (5 715) |
| Начисленные проценты | 5 715 |
| 31 декабря 2021 года | 190 650 |

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| тыс. руб. | <u>30 июня</u> | <u>31 декабря</u> |
|---|------------------|-------------------|
| | <u>2022 года</u> | <u>2021 года</u> |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 293 732 | 353 152 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 411 123 | 442 836 |
| Авансы полученные | 177 657 | 198 570 |
| Задолженность по прочим налогам и сборам | 26 660 | 40 071 |
| Задолженность перед работниками | 3 920 | 5 846 |
| Прочая кредиторская задолженность | 55 773 | 64 622 |
| | 968 865 | 1 105 097 |

18 Аренда

Балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде

| Активы, тыс. руб. | 30 июня 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Основные средства (активы в форме права пользования) | 6 059 | 6 291 |
| Итого активы | 6 059 | 6 291 |
| Обязательства, тыс. руб. | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | (5 024) | (5 376) |
| Краткосрочные обязательства по аренде | (1 540) | (1 297) |
| Итого обязательства | (6 564) | (6 673) |

19 Резервы, условные обязательства и прочие риски

(a) Судебные разбирательства

Общество с 2020 года вовлечено в ряд судебных процессов с ПАО «Россети Центр» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии и по потерям (разногласия по величине определения стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии с ПАО «Россети Центр»). Общая сумма разногласий (сумма первоначального иска) по состоянию на 30 июня 2022 года составляет 142 834 тыс. рублей.

В 2021 году – первом полугодии 2022 года ПАО «ТГК-2» были поданы иски к Обществу по причине неосновательного обогащения на общую сумму (по сумме первоначального иска) 216 289 тыс. рублей.

Исход указанных и прочих судебных дел сложнопрогнозируем. Высоковероятно, что судебные разбирательства могут повлиять на финансовое положение Общества, поэтому Обществом начислен резерв в отношении судебных разбирательств в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

| тыс. руб. | 30 июня 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Резерв в отношении судебных разбирательств | 268 324 | 224 014 |
| | 268 324 | 224 014 |

(b) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. При этом руководство Общества не исключает, что трактовка налогового законодательства налоговыми и судебными органами может быть отличной от позиции Общества, что потенциально может повлечь за собой в будущем споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

20 Связанные стороны

(a) Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет в соответствии с уставом и договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей организации № 03-4/318(2010) от 01.12.2010г. – ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал».

Вознаграждение членам Совета директоров за первое полугодие 2022 года не выплачивалось.

(b) Прочие операции со связанными сторонами

В рамках своей хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Информация о данных операциях представлена ниже.

Операции с ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал»

| тыс. руб. | За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2022 | За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021 |
|--|---|---|
| Реализация | | |
| Аренда | 2 250 | 2 246 |
| Итого | 2 250 | 2 246 |
| Приобретение | | |
| Услуги управления | 124 654 | 115 006 |
| Прочие работы и услуги | 269 | 2 |
| Итого | 124 923 | 115 007 |
| | За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2022 | За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021 |
| Проценты к оплате | 5 672 | 6 262 |
| Погашение процентов к оплате | -5 672 | -6 262 |
| Сальдо расчетов, тыс. руб. | 30 июня 2022 | 30 июня 2021 |
| Кредиты и займы | 190 650 | 190 650 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 97 911 | 101 603 |
| Авансы выданные | - | 0 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 9 648 | 0 |

Расчеты с ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал» ничем не обеспечены.

Операции с прочими связанными сторонами под общим контролем

| тыс. руб. | За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2022 | За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021 |
|------------------------|--|--|
| Реализация | | |
| Договор цессии | 2 270 | 429 |
| Прочие работы и услуги | 3 054 | 3 059 |
| Итого | 5 324 | 3 488 |
| Приобретение | | |
| Договор цессии | 8 618 | 9 123 |
| Прочие работы и услуги | 59 198 | 54 675 |
| Итого | 67 816 | 63 798 |

| <i>Сальдо расчетов, тыс. руб.</i> | 30 июня 2022 | 30 июня 2021 |
|--|--------------|--------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 743 | 2 122 |
| Авансы выданные | 57 | 60 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 50 057 | 53 549 |

Задолженность является необеспеченной.

Операции с компаниями и физическими лицами, оказывающими значительное влияние на Общество

| тыс. руб. | За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2022 | За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021 |
|---|--|--|
| Реализация | | |
| Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями | 513 348 | 395 513 |
| Итого | 513 348 | 395 513 |
| Приобретение | | |
| Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям | 2 363 040 | 2 267 902 |
| Итого | 2 363 040 | 2 267 902 |

| <i>Сальдо расчетов, тыс. руб.</i> | 30 июня 2022 | 30 июня 2021 |
|--|--------------|--------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 677 661 | 514 450 |
| Авансы выданные | 50 | 8 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 351 418 | 326 911 |

21 События после отчетной даты

Событий, которые могут повлиять на финансовое положение Общества, после 30 июня 2022 года не происходило.