

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Акционерного общества
«Коми энергосбытовая компания»
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Март 2025 г.

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие положения	10
2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности	11
3 Основные положения учетной политики	11
4 Определение справедливой стоимости	22
5 Выручка	22
6 Операционные расходы	22
7 Финансовые доходы и расходы	23
8 Налог на прибыль	23
9 Основные средства	25
10 Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
11 Денежные средства и их эквиваленты	26
12 Прочие оборотные активы	26
13 Капитал	27
14 Обязательства по аренде	27
15 Оценочные обязательства	28
16 Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
17 Финансовые инструменты	29
18 Условные активы и обязательства	32
19 Связанные стороны	33
20 События после отчетной даты	34

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам акционерного общества «Коми
энергосбытовая компания»**

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Коми энергосбытовая компания» (ОГРН 1061101039779), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, отчета об изменениях в капитале за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Коми энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, осуществляющими корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор АО «ЦБА»

Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОПНЗ 22006130220

Руководитель аудита

Анна Алексеевна Ефремова

ОПНЗ 21206025281



Аудиторская организация:

Наименование аудиторской организации АО «ЦБА» (Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»)

Государственный регистрационный номер 1027700237696

Место нахождения 115280, город Москва, Автозаводская улица, дом 23, строение 931, помещение 2/64

ОПНЗ 11606063826

Дата 28 марта 2025 года

АО «Коми энергосбытовая компания»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2024 год	2023 год
Выручка	5	15 052	14 203
Прочие операционные доходы		50	48
Операционные расходы	6	(13 650)	(13 005)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		(590)	(544)
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	9	(61)	(59)
Операционная прибыль		801	643
Финансовые доходы	0	347	106
Финансовые расходы	7	(9)	(6)
Чистый финансовый доход		338	100
Прибыль до налогообложения		1 139	743
Расход по налогу на прибыль	8	(179)	(152)
Прибыль за период		960	591
Прибыль на акцию:			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в рублях)	13	0,088	0,054

Представленная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 марта 2025 г. и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор
АО «Коми энергосбытовая компания»



Е.Н. Борисова Е.Н. Борисова

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Коми энергосбытовая компания»

Отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2024 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чение	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	544	516
Нематериальные активы		4	6
Отложенные налоговые активы	8	269	170
Итого внеоборотных активов		817	692
Оборотные активы			
Запасы		1	1
Предоплата по налогу на прибыль		-	40
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1 686	1 841
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 945	1 807
Прочие оборотные активы	12	42	4
Итого оборотные активы		4 674	3 693
Всего активов		5 491	4 385
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	13	110	110
Добавочный капитал		766	766
Нераспределенная прибыль		2 586	1 626
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		3 462	2 502
Итого собственного капитала		3 462	2 502
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	14	54	72
Оценочные обязательства	15	-	6
Обязательство по вознаграждениям работникам		6	6
Итого долгосрочных обязательств		60	84
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде	14	20	17
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 583	1 489
Оценочные обязательства	15	87	99
Обязательства по текущему налогу на прибыль		13	-
Авансы полученные		266	194
Итого краткосрочных обязательств		1 969	1 799
Итого обязательств		2 029	1 883
Всего собственного капитала и обязательств		5 491	4 385

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Коми энергосбытовая компания»

Отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2024 год	2023 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный год		1 139	743
<i>Корректировки</i>			
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов		61	59
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей кредиторской задолженности, нетто		590	544
Финансовые доходы		(347)	(106)
Финансовые расходы		9	6
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		1 452	1 246
Уменьшение запасов		-	1
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(435)	(35)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		133	124
Увеличение авансов полученных		72	20
Уменьшение резервов		(18)	(8)
Увеличение прочих оборотных активов		(38)	(3)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 166	1 345
Налог на прибыль уплаченный		(264)	(187)
Проценты, уплаченные по аренде		(9)	(6)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		893	1 152
Инвестиционная деятельность			
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(83)	(137)
Проценты полученные		346	106
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		263	(31)
Финансовая деятельность			
Выплаты основной суммы обязательств по аренде		(18)	(20)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(18)	(20)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		1 138	1 101
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		1 807	706
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	11	2 945	1 807

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Коми энергосбытовая компания»

Отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Собственный капитал			
	Акционерный капитал (Примечание 13)	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2023 г.	110	766	1 035	1 911
Общий совокупный доход за отчетный год				
Прибыль за отчетный год	-	-	591	591
Итого совокупный доход за год	-	-	591	591
Остаток на 31 декабря 2023 г.	110	766	1 626	2 502
Остаток на 1 января 2024 г.	110	766	1 626	2 502
Общий совокупный доход за отчетный год				
Прибыль за отчетный год	-	-	960	960
Итого совокупный доход за год	-	-	960	960
Остаток на 31 декабря 2024 г.	110	766	2 586	3 462

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Коми энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие положения

а) Общество и его деятельность

Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания» (далее – «Общество») создано в ходе реорганизации ОАО «АЭК «Комизэнерго» путем выделения.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01 июля 2006 года за номером 1061101039779 (ОГРН), свидетельство 11 № 001574013.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Коми, г. Сыктывкар.
Юридический адрес Общества: 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Первомайская, дом 70.

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией.

Наименование филиала	Местонахождение
Воркутинский филиал	169906, Республика Коми, г. Воркута, ул. Ленина, д. 31в
Интинский филиал	169849, Республика Коми, г. Инта, ул. Кирова, д. 36а
Печорский филиал	169609, Республика Коми, г. Печора, ул. Островского, д. 35
Ухтинский филиал	169300, Республика Коми, г. Ухта, ул. Севастопольская, д. 2а
Усинский филиал	169710, Республика Коми, г. Усинск, ул. Промышленная, д. 15
Центральный филиал	167031, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул.28 Невельской дивизии, д. 27а

б) Отношения с государством и влияние на деятельность Общества

В число потребителей электрической энергии Общества входят в том числе предприятия, контролируемые государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Общества.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества в сфере электроэнергетики, путем регулирования цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность).

Тарифы на электрическую энергию для Общества устанавливаются в соответствии с нормами действующего законодательства в сфере электроэнергетики.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

а) Принцип соответствия

Данная финансовая отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. была подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

б) Принципы оценки

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»). Эта же валюта является функциональной валютой Общества, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до целых миллионов, если не указано иное.

г) Непрерывность деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Общества.

д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Руководство использовало ряд профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, имеющих отношение к вопросам отражения активов и обязательств для целей подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, оценках и допущениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- ▶ Примечание 3 (в) – «Основные положения учетной политики» в отношении определения срока полезного использования основных средств.
- ▶ Примечание 10 – «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

3 Основные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики, описанные в настоящем примечании, применялись последовательно во всех периодах, представленных в данной финансовой отчетности Общества.

(а) Финансовые инструменты

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы первоначально признаются, когда Общество вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории, информация о которых представлена ниже.

1. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество относит к категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, финансовые активы, которые Общество имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать до наступления срока их погашения, в форме долговых ценных бумаг, займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности, предусматривающих получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от их обесценения. Процентный доход по данным финансовым активам рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением краткосрочных займов и дебиторской задолженности, проценты по которым не начисляются ввиду их незначительности.

Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

2. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

3. Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Общества о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Общество передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты.

Кредиты и займы

К этой категории, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. После

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в затраты по финансированию в составе прибылей или убытков.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(б) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, остатки на банковских счетах и банковские депозиты до востребования, а также высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством соответствующего объекта основных средств и затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимость такого основного средства или оборудования.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Амортизация

Объекты основных средств и их значительные компоненты амортизируются линейным способом на протяжении срока полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав отчета о совокупном доходе.

Сроки полезного использования основных средств следующие (в годах):

Здания	51-81
Машины и оборудование	7-16
Прочие	6-15

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируются на перспективной основе в случае необходимости.

Выбытие

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль), либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются как разница между поступлениями от его выбытия и его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в отчете о совокупном доходе при прекращении признания актива.

(г) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цене продажи. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в надлежащее состояние. Для оценки себестоимости топлива используется метод средневзвешенной стоимости. Для оценки прочих запасов используется метод фактической себестоимости.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу. Резерв по обесценению запасов создается для неликвидных и морально устаревших запасов.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(д) Обесценение

(i) Финансовые активы

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Общество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

(е) Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу данных товаров и услуг с учетом анализа договоров с покупателями и сопутствующих операций. Выручка отражается без учета налога на добавленную стоимость.

Остатки по договору

(i) Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, получаемой по мере завершения работ или оказания услуг. После завершения и принятия покупателем услуг сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения.

(ii) Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Общества на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения становится подлежащей выплате покупателем.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(iii) Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Общество передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю). Общество отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

(ж) Финансовые доходы и затраты по финансированию

В состав финансовых доходов включаются проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах, доходы по процентам от инвестиций и банковских депозитов, доход от выбытия финансовых активов, положительные курсовые разницы, доход от амортизации дисконта по торговой и прочей дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признается по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав затрат по финансированию включаются процентные расходы по кредитам и займам, договорам аренды, обязательствам по вознаграждениям работникам, оценочным обязательствам, учитываемым по дисконтированной стоимости, а также амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости, отрицательные курсовые разницы, убыток от выбытия финансовых активов и убытки от обесценения финансовых активов (за исключением дебиторской задолженности). Все расходы, связанные с затратами по финансированию, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они были понесены, за исключением затрат по финансированию, которые непосредственно относятся к квалифицируемым активам, требующим продолжительного периода времени для их подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже. Эти расходы капитализируются и признаются как часть первоначальной стоимости такого актива.

Прибыли или убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(з) Государственные субсидии

Государственные субсидии - помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации.

Государственные субсидии, связанные с доходами, отражаются как доходы (выручка) в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

(и) Аренда

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Общество применяет доступные упрощения практического характера, в результате чего оно:

- ▶ применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- ▶ применяет освобождение от признания для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

(к) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к прочему совокупному доходу или признается непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенного налога определяется по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в будущем на момент восстановления временных разниц, исходя из действующих или по существу введенных в действие ставок налога по состоянию на отчетную дату.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Общества полагает, что обязательства по уплате налогов

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты.

С течением времени в распоряжение Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(л) Прибыль на акцию

Общество представляет показатели прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

(м) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2024 году Общество впервые применило приведенные ниже поправки и разъяснения, которые вступили в действие для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* – *«Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»* и *«Долгосрочные обязательства с ковенантами»*

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*, уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

► в случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;

► ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;

► условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевого инструментов организации, не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»* данный опцион классифицируется как долевого инструмент и признается отдельно от обязательства в качестве статьи капитала.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 7 *«Отчет о движении денежных средств»* и МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»* – *«Соглашения о финансировании поставщиков»*

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 *«Отчет о движении денежных средств»* и МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*, чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* – *«Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»*

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*, уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохранных им прав пользования проданным активом.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль»* – *«Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2»*

В июне 2024 года были выпущены и вступили в силу с даты официального опубликования (5 июля 2024 г.) поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль»*, уточняющие правила применения исключений в отношении признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, предусмотренных налоговым законодательством в целях внедрения системы модельных правил Компонента 2, опубликованных Организацией экономического сотрудничества и развития.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

(н) Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым периодам, начинающимся с
► Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
► Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
► «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	
► поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
► поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
► поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
► поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
► поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
► поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
► поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
► поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	
► поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	1 января 2026 г.
► МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
► МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества, за исключением МСФО (IFRS) 18, влияние которого в настоящий момент находится в процессе анализа.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.

3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Общества и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства, или (при отсутствии основного рынка) на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

5 Выручка

	2024 год	2023 год
Выручка от продажи электроэнергии и мощности	14 669	13 822
Прочая выручка	382	380
Итого выручка по договорам с покупателями	15 051	14 202
Выручка от аренды	1	1
	15 052	14 203

6 Операционные расходы

	2024 год	2023 год
Расходы на электрическую и тепловую энергию для продажи и собственного производства	8 728	8 553
Транспортировка электроэнергии	3 862	3 481
Заработная плата, другие вознаграждения работникам, налоги, связанные с этими выплатами	708	668
Консультационные, юридические и информационные услуги	180	131
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	42	91
Прочие расходы	130	81
	13 650	13 005

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

7 Финансовые доходы и расходы

	2024 год	2023 год
Финансовые доходы		
Процентный доход	347	106
	347	106
Финансовые расходы		
Процентные расходы по обязательствам по аренде и концессионным соглашениям	(9)	(6)
	(9)	(6)

Процентные доходы преимущественно включают проценты, начисленные на остатки денежных средств на расчетных счетах.

8 Налог на прибыль

Общество рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая, как предполагается, будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. В 2024 году применяемая налоговая ставка для Общества составила 20% (2023 год: 20%).

Повышение ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 г. был подписан Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Среди прочих изменений данный закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Так, налог на прибыль за 2024 год подлежит уплате в бюджет по ставке 20%, а начиная с 2025 года – по новой ставке 25%. Закон вступил в силу с 1 января 2025 г. Общество начислило дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.

В таблице ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за отчетные периоды:

	2024 год	2023 год
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	278	147
	278	147
Отложенные налоговые доходы		
Отложенный налог, связанный с изменением налоговой ставки с 01 января 2025г.	(54)	-
Возникновение и погашение временных разниц	(45)	5
	179	152

В таблице ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, применяемой Обществом, за 2024 и 2023 годы:

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	1 139	743
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке	228	149
Отложенный налог, связанный с изменением налоговой ставки с 01 января 2025 г.	(54)	-
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	5	3
	179	152

Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Основные средства	-	-	(102)	(70)	(102)	(70)
Нематериальные активы	-	-	(1)	(1)	(1)	(1)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	353	231	-	-	353	231
Кредиторская задолженность	10	-	-	-	10	-
Обязательства по пенсионным планам	1	-	-	-	1	-
Оценочные обязательства	7	10	-	-	7	10
Аренда	1	-	-	-	1	-
Итого	372	241	(103)	(71)	269	170
Зачет	(103)	(71)	103	71	-	-
Чистые налоговые активы	269	170	-	-	269	170

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2024 г.	Признано в составе прибыли или убытка*	31 декабря 2024 г.
Основные средства	(70)	(32)	(102)
Нематериальные активы	(1)	-	(1)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	231	122	353
Кредиторская задолженность	-	10	10
Обязательства по пенсионным планам	-	1	1
Оценочные обязательства	10	(3)	7
Аренда	-	1	1
	170	99	269

* Включая эффект от изменения налоговой ставки в сумме 54 млн. руб. в составе прибыли или убытка

	1 января 2023 г.	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.
Основные средства	(51)	(19)	(70)
Нематериальные активы	(2)	1	(1)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	216	15	231
Оценочные обязательства	12	(2)	10
	175	(5)	170

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

9 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2023 г.	2	243	228	35	508
Поступления	-	95	11	126	232
Переоценка/модификация договоров аренды (МСФО 16)	-	(1)	-	-	(1)
Выбытия	-	(19)	(2)	(3)	(24)
Реклассификация из категории незавершенного строительства	-	-	114	(114)	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	2	318	351	44	715
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	99	-	-	99
Поступления	-	1	5	79	85
Переоценка/модификация договоров аренды (МСФО 16)	-	2	-	-	2
Выбытия	-	-	(2)	(2)	(4)
Реклассификация из категории незавершенного строительства	-	-	82	(82)	-
Остаток на 31 декабря 2024 г.	2	321	436	39	798
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	102	-	-	102
Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2023 г.	-	(71)	(68)	(28)	(167)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	(10)	-	-	(10)
Начислено за период	-	(26)	(26)	(4)	(56)
Выбытия	-	19	2	3	24
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	(78)	(92)	(29)	(199)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	(13)	-	-	(13)
Начислено за период	-	(25)	(31)	(3)	(59)
Выбытия	-	-	2	2	4
Остаток на 31 декабря 2024 г.	-	(103)	(121)	(30)	(254)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	(33)	-	-	(33)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2023 г.	2	172	160	7	341
На 31 декабря 2023 г.	2	240	259	15	516
На 31 декабря 2024 г.	2	218	315	9	544

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 625	4 429
Прочая дебиторская задолженность	115	116
Итого задолженность	4 740	4 545
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(3 054)	(2 704)
	1 686	1 841

Движение по счету резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года было следующим:

	2024 год	2023 год
На 1 января	2 704	2 450
Начисление резерва	590	544
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(240)	(290)
На 31 декабря	3 054	2 704

11 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Остатки на банковских счетах	2 925	1 791
Эквиваленты денежных средств	20	16
	2 945	1 807

12 Прочие оборотные активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы выданные и предоплаты	41	4
Предоплата по прочим налогам	1	-
	42	4

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13 Капитал

(а) Акционерный капитал

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Количество акций(штук), обыкновенные	10 965 128 852	10 965 128 852
Количество акций(штук), привилегированные	22 000 000	22 000 000
Номинальная стоимость, рубли	0,01	0,01
Акционерный капитал (в рублях)	109 871 289	109 871 289

Держатели обыкновенных акций имеют право одного голоса на акцию на собраниях акционеров Общества.

(б) Добавочный капитал

Добавочный капитал включает в себя эмиссионный доход в сумме 766 млн руб.

(в) Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Общество распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства, которая может существенно отличаться от показателей по МСФО. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

(г) Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средневзвешенное число акций в обращении, млн шт.	10 965	10 965
Прибыль за период, причитающийся акционерам Общества	960	591
Прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	0,088	0,054

14 Обязательства по аренде

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, зданий, офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

У Общества имеются договоры аренды земельных участков и зданий со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении отдельных договоров Общество применяет освобождение от

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

признания, предусмотренные для краткосрочной аренды с учетом оценки опциона на продление.

Изменения в обязательствах по аренде, возникшие в результате финансовой деятельности:

	Обязательства по аренде
Остаток на 01 января 2023 г.	15
Движение денежных средств	(26)
Начисление обязательств	101
Прочее	(1)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	89
Движение денежных средств	(27)
Начисление обязательств	10
Прочее	2
Остаток на 31 декабря 2024 г.	74

Проценты по аренде отражены в составе финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Расходы по договорам, которые учитываются в упрощенном порядке, составили в 2024 году 1 млн руб. (2023 году: 1 млн руб.).

15 Оценочные обязательства

	Судебные разбира- тельства	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2023 г.	43	70	113
Оценочные обязательства, начисленные в течение года	-	123	123
Списание за счет оценочного обязательства	(14)	(117)	(131)
На 31 декабря 2023 г.	29	76	105
Оценочные обязательства, начисленные в течение года	20	115	135
Списание за счет оценочного обязательства	(26)	(127)	(153)
На 31 декабря 2024 г.	23	64	87
Краткосрочные	23	64	87
	23	64	87

Прочие оценочные обязательства включают оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и оценочные обязательства по выплате вознаграждений.

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 265	1 260
Прочие налоги к оплате	131	106
Заработная плата работникам	22	19
Прочая	165	104
	1 583	1 489

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Подверженность Общества валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 17.

17 Финансовые инструменты

(а) Обзор

Общество подвержено следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных выше рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки данных рисков и управления рисками, а также информация о подходах Общества к управлению капиталом.

Контроль за созданием системы управления рисками и оценку ее эффективности осуществляет руководство Общества.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество посредством тренингов и стандартов стремится развить дисциплинированную и конструктивную среду контроля, где бы каждый работник понимал свою роль и свои обязательства.

(б) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с операционной деятельностью в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и выданными займами, а также финансовой деятельностью в отношении депозитов в банках и финансовых организациях, векселей, и прочих финансовых инструментов.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 686	1 841
Денежные средства и их эквиваленты	2 945	1 807
	4 631	3 648

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Руководство Общества определило величину резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на основании данных о конкретных потребителях, с учетом динамики потребительских платежей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также по результатам анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Руководство полагает, что Общество сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность путем прямого взыскания задолженности и осуществления прочих расчетов в неденежной форме, поэтому сумма чистой дебиторской задолженности, отраженная в настоящей финансовой отчетности, приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Ниже представлена информация о подверженности Общества кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

	Общая валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Общая валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
	2024 год	2024 год	2023 год	2023 год
Непросроченная	1 273	9	1 276	19
Просроченная менее 3 месяцев	552	133	444	49
Просроченная 3-6 месяцев	283	282	219	110
Просроченная 6-12 месяцев	440	438	422	352
Просроченная более 1 года	2 192	2 192	2 184	2 174
	4 740	3 054	4 545	2 704

Денежные средства и их эквиваленты

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех финансовых организациях, которые на момент размещения, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, а также поддержания баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, облигаций, договоров финансовой аренды.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях, таких как, например, дефолт или пандемия), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

В таблице ниже представлена информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения, включая будущие процентные платежи и исключая влияние соглашений о взаимных расчетах:

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2024 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обязательства по аренде	74	88	26	27	35	-
Кредиторская и прочая задолженность	1 452	1 452	1 452	-	-	-
	1 526	1 540	1 478	27	35	-

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2023 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обязательства по аренде	89	114	27	27	60	-
Кредиторская и прочая задолженность	1 383	1 383	1 383	-	-	-
	1 472	1 497	1 410	27	60	-

Общество имело открытые, но не использованные кредитные линии в размере 300 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 300 млн руб.).

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных цен, включая такие показатели как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на товары или долевые ценные бумаги. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Общества рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты, депозиты, финансовые обязательства.

(д) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. В связи с этим сравнение значений балансовой и справедливой стоимости указанных финансовых инструментов Общества отдельно не раскрывается.

Процентный риск

Процентный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок только в связи с колебаниями рыночной стоимости процентных кредитов и займов. По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе Общества процентные кредиты и займы отсутствуют.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(е) Управление капиталом

Главной задачей Общества в управлении риском является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Общества, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2024 гг., не изменялись.

18 Условные активы и обязательства

а) Бизнес-среда

В 2024 году сохраняется геополитическая напряженность и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации.

В течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2024 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. В настоящее время руководство Общества не ожидает, что внешние неопределенности окажут влияние на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Помимо этого, Общество выступало участником судебного разбирательства в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований. В рамках этого разбирательства Савеловским районным судом г. Москвы в отношении общества на отчетную дату был принят ряд ограничительных мер. Данные ограничительные меры не оказывали существенного влияния на операционную деятельность Общества. По состоянию на дату выпуска данной отчетности эти ограничительные меры были сняты.

б) Судебные разбирательства

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение, за исключением тех, в отношении которых был признан резерв.

в) Налогообложение

В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Общество начисляет налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

На отчетную дату руководство провело анализ с целью определения условных обязательств,

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

которые могут возникнуть вследствие различных толкований налогового законодательства и других нормативных актов. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Последствия таких событий не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели финансовой отчетности они не оказали и не отражены.

Руководство считает, что Общество соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

19 Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2024 г. конечной контролирующей стороной является ПАО «Т Плюс».

В данном примечании приведена информация об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2024 году и 2023 году, а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 г. 31 декабря 2023 г. Операции со связанными сторонами осуществляются на аналогичных условиях операций с независимыми сторонами.

(i) Доходы

	За 2024 год	За 2023 год
Организации, имеющие значительное влияние	691	656
Выручка от продажи электроэнергии	482	447
Прочая выручка	209	209
Прочие связанные стороны	296	281
Выручка от продажи электроэнергии	231	216
Прочая выручка	65	65
	987	937

(ii) Операционные расходы

	За 2024 год	За 2023 год
Организации, имеющие значительное влияние	1 842	1 812
Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность	1 763	1 746
Прочие расходы	79	66
Прочие связанные стороны	1 416	1 431
Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность	1 392	1 411
Прочие расходы	24	20
	3 258	3 243

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(iii) Остатки по расчетам

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации, имеющие значительное влияние	66	60
Прочие связанные стороны	34	28
	100	88
Авансы выданные и прочие оборотные активы		
Организации, имеющие значительное влияние	29	-
	129	88
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Организации, имеющие значительное влияние	154	147
Прочие связанные стороны	125	116
	279	263

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

(iv) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 52 млн руб. (2023 год: 49 млн руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы. Суммы вознаграждения управленческому персоналу отражены в составе операционных расходов текущего периода.

Выплаты основному управленческому персоналу в рамках программы долгосрочного премирования в 2024 г. отсутствовали (2023 год: отсутствовали).

(v) Дивиденды

Начисленные дивиденды связанным сторонам отсутствовали.

20 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких значимых событий, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние и потребовали бы внесения корректировок или раскрытий в финансовой отчетности Общества.