Оглавление

1. Общая информация 2
2. Основные положения учетной политики 2
3. Капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства 7
4. Финансовые вложения 8
5. Дебиторская задолженность 8
6. Денежные средства и денежные эквиваленты 8
7. Уставный капитал 9
8. Заемные средства 9
9. Оценочные обязательства 9
10. Аренда 9
11. Кредиторская задолженность 10
12. Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности 10
13. Прочие доходы и расходы 11
14. Расчеты по налогу на прибыль 11
15. Информация о связанных сторонах 12
16. Условные обязательства и условные активы 14
17. Информация о рисках хозяйственной деятельности 14
18. События после отчетной даты 15
19. Информация по сегментам 15

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КСК-ИНВЕСТ»
за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КСК-ИНВЕСТ» (далее – «Общество» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. Общая информация

Юридический и почтовый адрес: 248009, г. Калуга, ул. Новаторская, д.6.

Основными видами деятельности Общества являются:
- инвестиционные операции (капиталовложения в ценные бумаги, капиталовложения в собственность),
- вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества,
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Численность работающих сотрудников Общества на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. составляла 1 человек.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2025 г.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- наличие признаков обесценения финансовых вложений;
- резерв на оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- другие аналогичные виды резервов.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Аренда

Арендные обязательства учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Активы в форме права пользования на дату начала аренды принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости.

Срок полезного использования права пользования активом определяется как не подлежащий досрочному прекращению период аренды и не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).
Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательств по аренде может изменяться и пересматриваться в случаях, предусмотренных действующим ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств в бухгалтерской отчетности с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные.

Запасы

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.
Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2022 г. №126н.

К финансовым вложениям организации относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В соответствии с ПБУ 19/02, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

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

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности корректируются на сумму резерва на снижение стоимости этой задолженности.

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

Общество применяет следующую методику формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50%;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации исходя из требований ПБУ 9/99, характера деятельности, вида доходов и условий их получения подразделяются **на *доходы от обычных видов деятельности* и *прочие доходы*.**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

(с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется

в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются ***прочими расходами.***

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

К управленческим расходам Общества относятся общехозяйственные расходы, учитываемые на 26 счете, такие как заработная плата и страховые взносы, амортизация, услуги сторонних организаций.

Учет расходов по займам и кредитам

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет кредитов и займов», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условий договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике общества производится в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету. В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н;
- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н.

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

В результате применения указанных ФСБУ ретроспективных корректировок не потребовалось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

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

С 01 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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

3. Капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств: арендованные основные средства в размере 99 тыс. руб., с учетом начисленной амортизации.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения) представлены в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:
2.1. «Наличие и движение основных средств».

Информация о балансовой стоимости арендованных основных средств отражено в Таблице 2.4 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение задолженности по арендным платежам раскрыто в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения	**2024 г.**	**2023 г.**	**2022 г.**
Акции ПАО «Калужская сбытовая компания», тыс. руб.	344 728	283 556	283 556
Количество, шт	16 400 000	16 400 000	16 400 000

Информация о наличии и движении финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;

3.2. «Иное использование финансовых вложений».

Ежегодно проводится переоценка стоимости финансовых вложений (акций) в соответствии с положениями учетной политики. В 2024 году рыночная цена акций установлена на основании данных о торгах, публикуемых ММВБ. В результате переоценки стоимость акций ПАО «Калужская сбытовая компания» на 31.12.2024 г. увеличилась на 61 172 тыс. руб. по сравнению с прошлым отчетным периодом.

5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности отражено в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности.

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблицах:

5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также прочая дебиторская задолженность показаны без вычета сумм резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам не формировался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых счетах отражены в таблице:

	2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	152	155	174
Денежные эквиваленты (депозиты)	6 000	5 700	800
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**6 152**	**5 855**	**974**

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады осуществлялись в рублях РФ. Процентные ставки по вкладам в рублях находились в диапазоне от 13 до 21 % годовых. Сроки размещения депозитов составляли

от 1-го до 3-х месяцев.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на 31.12.2024 неиспользованных лимитов кредитных средств в Обществе не имеется.

7. Уставный капитал

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**
На 31 декабря 2022 г.	**300 000**	**-**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	(8 300)	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	**291 700**	**-**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	**291 700**	**-**

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2022 году Обществом было принято решение об уменьшении уставного капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов (Решение единственного участника Общества №30 от 28.10.2022 г.) в соответствии с законом РФ от 08.02.1998. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Регистрация изменений в ИФНС состоялась в марте 2023 г. и размер уставного капитала был уменьшен на 8 300 тыс. руб.

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

8. Заемные средства

В течение 2022- 2024 гг. Общество не привлекало заемные средства и не начисляло проценты.

9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв на оплату отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» по состоянию на 31.12.2024 г. составил 8 тыс. руб.

10. Аренда

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений обычно составляет 5 лет. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в п.3 Пояснений и в Таблицах 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам 9 тыс. руб.;

- расходы по процентам 11 тыс. руб.

Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	58	53	107	53	160	45
Итого	**58**	**53**	**107**	**53**	**160**	**45**

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 г. отсутствует.

ООО «КСК-ИНВЕСТ» является плательщиком по следующим видам налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, а также страховые взносы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Сумма текущей задолженности перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2024 года составляет 38 тыс. руб., на 31.12.2023 года 10 тыс. руб., на 31.12.2022 года 4 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности

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

За отчетный год выручка составила 72 тыс. руб. В том числе по видам выручки:

Наименование	2024	2023
Консультационные услуги	72	85
Итого	72	85

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Материалы	-	-
Затраты на оплату труда	321	344
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация и обесценение	49	49
Прочие затраты	116	146
Итого управленческие расходы	**486**	**539**

В состав прочих затрат входят расходы на услуги сторонних организаций, канцтовары, консультационные услуги.

13. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Проценты к получению	813	61
Прочие доходы (НКД по облигациям)	-	520
Резерв на оплату отпусков	24	6
Доходы, связанные с переоценкой фин. вложений	61172	-
Итого	**62009**	**587**

Состав прочих расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на услуги банков	108	58
Процентные расходы	11	15
Прочие расходы	-	1
Итого	**119**	**74**

14. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Финансовые вложения	11644	-	11644	(61172)	(49528)
Арендные обязательства	240	(60)	180	(60)	120
Оценочные обязательства (резерв отпусков)	-	25	25	(17)	8
Кредиторская задолженность	(35)	10	(25)	16	(9)
Основные средства	(197)	50	(147)	48	(99)
Итого временные разницы	**11652**	**25**	**11677**	**(61185)**	**(49508)**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**2330**	**6**	**2336**	**(12237)**	**(9901)**
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение с 20% до 25%)	-	-	-	(2476)	(2476)
Итого отложенный налог на прибыль	**2330**	**6**	**2336**	**(14713)**	**(12377)**

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

		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	61476	59
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(12295)	(12)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	-	-
Пересчет отложенного налог за счет изменения ставки налога на прибыль	[5]	(2476)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4]+ [5]	(14771)	(12)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных*

положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Эффект изменения ставки будущего налога составил 2 476 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

15. Информация о связанных сторонах

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

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

Контроль над Обществом осуществляет ПАО «Калужская сбытовая компания».

Материнской организацией Группы, в которую входит Общество, является ПАО «Калужская сбытовая компания»

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения/ идентификация физического или юридического лица	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	6	7
Основное хозяйственное общество					
1	Публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания»	248001 Россия, г. Калуга, пер. Суворова 8	Владеет 100% уставного капитала Общества	100	17,93
Основной управленческий персонал					
1	Гладышева Татьяна Вячеславовна	-	Единоличный исполнительный орган Общества	-	-
2	Маратканов Вячеслав Анатольевич	-	Владеет 100 % ООО «ВА», Бенефициарный владелец	-	-
Другие связанные стороны					
1	Акционерное общество "ОБЛЭНЕРГОСБЫТ"	248009 Россия, г. Калуга, Новаторская 6	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
2	Общество с ограниченной ответственностью «КОМЕТА»	248009 Россия, г. Калуга, Новаторская 6	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	Акционерное общество «Калужская городская энергетическая компания»	248001 Россия, г. Калуга, пер. Суворова 8	Владеет 67,58 % ПАО «Калужская сбытовая компания» (основного хозяйственного общества)	-	-
4	Общество с ограниченной ответственностью "ВА"	248000 Россия, г. Калуга, ул. Первомайская 37, офис 4	Владеет 72,05% АО «Калужская городская энергетическая компания»	-	-

Операции со связанными сторонами:

		2024 год	2023 год

Связанная сторона	Вид операции	Объем, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.24	Объем, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.23
АО «КГЭК»	Продажа (услуги)	72	10 дней с даты подписания акта денежными средствами	-	85	10 дней с даты подписания акта денежными средствами	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

Наименование показателя	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, премии, налоги, страховые взносы, отпуска и проч.)	313	306
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	313	306

Долгосрочные выплаты и вознаграждения основному управленческому персоналу не предусмотрены.

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

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	**Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)**	**Срок действия обеспечения**	**Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)**			**Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором**		**Информация об активе, переданном в залог**			
			2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**	**Вероятность**	**Сумма (оценка величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора)**	**Балансовая стоимость актива**			**Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом**
								2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**	
ПАО «КСК»	Поручительство по кредитному договору	До 18.11.2025 г.	900000	900000	900000	низкая	-	-	-	-	-
ПАО «КСК»	Поручительство по кредитному договору	До 18.11.2025 г.	1000000	1000000	2000000	низкая	-	-	-	-	-
ПАО «КСК»	Поручительство по кредитному договору	До 01.12.2027 г.	-	850000	850000	низкая	-	-	-	-	-
ООО «ВА»	Поручительство по кредитному договору	До 17.12.2027 г.	-	78202	97753	низкая	-	-	-	-	-
ПАО «КСК»	Поручительство по кредитному договору	До 10.04.2024 г	-	-	302624	низкая	-	-	-	-	-
ПАО «КСК»	Поручительство по кредитному договору	До 19.08.2024 г	-	252624	-	низкая	-	-	-	-	-
ПАО «КСК»	Поручительство	До 20.05.2027 г	450000	-	-	низкая	-	-	-	-	-

	по кредитному договору										
ПАО «КСК»	Поручительство по кредитному договору	До 28.12.2029 г	1000000	-	-	низкая	-	-	-	-	-
ПАО «КСК»	Поручительство по кредитному договору	До 26.12.2031 г	1215500	-	-	низкая	-	-	-	-	-
ООО «ВА»	Поручительство по кредитному договору	До 26.12.2031 г	1215366	-	-	низкая	-	-	-	-	-
ПАО «КСК» и ООО «ВА»	Залог 17.93% акций ПАО «КСК»	До 26.12.2031 г.	1312	1312	1312	низкая	-	344728	283556	283556	Использрвание ограничено
Итого			**5782178**	**3082138**	**4151689**						

16. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

Продолжение конфликтной ситуации на Украине и последовавшие за ней жесткие санкции со стороны международного сообщества, оказывают сильное влияние на экономику России. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, которые в долгосрочной перспективе помогут восстановлению экономики страны, несмотря на устойчивое инфляционное давление. Примером таких мер может служить то, что Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Тем не менее, руководство Общества оценивает перспективы деятельности предприятия оптимистично.

Налогообложение

Общество является участником налоговых правоотношений. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг и анализ изменений налогового законодательства, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

Руководство Общества считает, что у Общества отсутствуют обстоятельства существенной неопределенности в продолжении дальнейшей деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Претензионно-исковая работа Обществом в 2024 году не велась. Общество не является истцом или ответчиком в судебных разбирательствах.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено финансовым, правовым, отраслевым, страновым и региональным, репутационным рискам.
Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

В частности руководство Общества осуществляет регулярный мониторинг изменений законодательства в части, касающейся деятельности Общества, а также геополитических событий, изменений условий кредитной политики банков и других факторов, влияющих на риски хозяйственной деятельности.

18. События после отчетной даты

По мнению руководства в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общество и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год.

19. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность в одном регионе Российской федерации, на территории Калужской области.

Генеральный директор _____/Гладышева Т.В./

31.03.2025 г.