

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация	<u>Публичное акционерное общество "Астраханская энергосбытовая"</u>	по ОКПО	72614819		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3017041554		
Вид экономической	<u>Торговля электроэнергией</u>	по	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичные акционерные / Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	<u>414000, Астраханская обл, Астрахань г, Бакинская ул, стр. 149, пом. 1</u>				

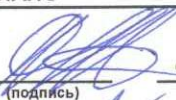
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "ЦБА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской	ИНН	7710033420
Основной государственный регистрационный номер аудиторской	ОГРН/	1027700237696

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1;2.2	Основные средства	1150	106 129	163 326	38 934
	в том числе:				
2.1	Основные средства в организации	11501	34 540	50 876	30 887
	Объекты недвижимости, права	11502	-	-	-
2.2	Оборудование к установке	11502	144	-	-
2.2	Строительство объектов основных средств	11503	2 446	1 950	7 509
2.2	Приобретение объектов основных средств	11504	145	-	538
2.1	Права пользования активами	11505	68 854	110 500	-
			-	-	-
	Доходные вложения в материальные	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
			-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	49 177	14 478	40 830
			-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 405	2 071	113
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	1 405	2 071	113
			-	-	-
	Итого по разделу I	1100	156 711	179 875	79 877
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	428	113	6 426
	в том числе:				
	Материалы	12101	-	-	6 192
4.1	Расходы будущих периодов	12102	428	113	234
	Налог на добавленную стоимость по	1220	1 418	417	541
	в том числе:				
5.1	Дебиторская задолженность	1230	3 321 831	3 120 181	3 893 115
	в том числе:				
5.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	2 725	701	908
5.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	3 089 855	2 975 008	3 797 597
5.1	Расчеты по налогам и сборам	12303	24 047	33 329	17 816
5.1	Расчеты по социальному страхованию и	12304	-	63	366
5.1	Расчеты с подотчетными лицами	12305	561	92	56
5.1	Расчеты с разными дебиторами и	12306	204 618	110 987	76 371
5.1	Расходы будущих периодов	12307	25	1	1
3.1	Финансовые вложения (за исключением	1240	-	200 000	200 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	120 752	4 555	238 532
	в том числе:				
	Касса организации	12501	73	79	39
	Расчетные счета	12502	120 679	4 476	238 493
	Прочие оборотные активы	1260	15	-	-
	в том числе:				
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12601	15	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 444 444	3 325 266	4 338 614
	БАЛАНС	1600	3 601 155	3 505 141	4 418 491

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 417	5 417	5 417
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(4 582)	(4 582)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 649	19 115	19 116
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	8 649	19 115	19 116
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	271	271	271
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	222 755	157 605	111 395
	Итого по разделу III	1300	237 092	177 826	131 617
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 087	5 014	579
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	273 117	695 989	1 743 324
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде	14501	23 083	67 986	-
5.3	Долгосрочные обязательства перед Россети	14502	250 034	628 003	1 743 324
	Итого по разделу IV	1400	276 204	701 003	1 743 903
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	-	339 407	70 575
	в том числе:				
	Проценты по краткосрочным кредитам	15101	-	1 267	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	2 760 844	2 198 265	2 357 536
	в том числе:				
5.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 999 630	1 962 393	2 149 211
5.3	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	569 280	134 779	92 127
5.3	Расчеты по налогам и сборам	15203	163 836	69 151	73 779
5.3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	11 189	9 146	9 787
5.3	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	6 745	-
5.3	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15206	760	2 096	2 265
5.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	16 149	13 955	30 363
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	277 522	46 126	114 860
	в том числе:				
7	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	47 707	45 840	44 130
7	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	229 814	286	70 730
	Прочие обязательства	1550	49 494	42 514	-
	в том числе:				
	Краткосрочные обязательства по аренде	15501	49 494	42 514	-
	Итого по разделу V	1500	3 087 859	2 626 312	2 542 971
	БАЛАНС	1700	3 601 155	3 505 141	4 418 491

Руководитель



Сидоркин Вадим Юрьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Щербаква Лилия Ивановна

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация	Публичное акционерное общество "Астраханская энергосбытовая компания"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКПО	72614819		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	3017041554		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	35.14		
		по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	12 370 541	12 209 411
6	Себестоимость продаж	2120	(5 712 049)	(6 120 997)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 658 492	6 088 414
6	Коммерческие расходы	2210	(5 780 109)	(5 590 118)
6	Управленческие расходы	2220	(88 056)	(95 497)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	790 327	402 799
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	17 572	12 408
	Проценты к уплате	2330	(34 292)	(8 327)
	Прочие доходы	2340	1 039 176	802 894
	Прочие расходы	2350	(1 656 539)	(1 112 994)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	156 244	96 780
	Налог на прибыль	2410	(103 762)	(43 245)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(139 954)	(13 362)
	отложенный налог на прибыль	2412	36 192	(29 883)
	Прочее	2460	866	(6 772)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	53 348	46 763
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	53 348	46 763
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,07	0,06
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  Сидоркин Вадим Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Щербакова Лилия Ивановна
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12 2022
72614819	
3017041554	
35.14	
12247	16
384	

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС

по ОКЕИ

Публичное акционерное общество "Астраханская энергосбытовая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	5 417	(4 582)	19 116	271	111 395	131 617
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	46 929	46 929
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	46 763	46 763
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	166	166
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(1)	-	(719)	(720)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(1)	X	(719)	(720)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. За 2022 г.	3200	5 417	(4 582)	19 115	271	157 605	177 826
Увеличение капитала - всего:	3310	-	4 582	-	-	65 150	69 732
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	53 348	53 348
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	10 466	10 466
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	1 336	1 336
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реализация акций	3316	-	4 582	-	-	-	4 582
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(10 466)	-	-	(10 466)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(10 466)	X	-	(10 466)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	5 417	-	8 649	271	222 755	237 092

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.		
		На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				
до корректировок	3400	131 617	46 763	166
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	(720)
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	131 617	46 763	(554)
после корректировок				177 826
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	111 395	46 763	166
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	(719)
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	111 395	46 763	(553)
после корректировок				157 605
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	20 222	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	(1)
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	20 222	-	(1)
после корректировок				20 221

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	237 092	177 826	131 617



Сидоркин Вадим Юрьевич

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

Щербакова Лилия Ивановна

(расшифровка подписи)



20 марта 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
		Публичное акционерное общество "Астраханская энергосбытовая компания"	31	12	2022
		по ОКПО	72614819		
Организация		ИНН	3017041554		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	35.14		
Вид экономической деятельности		по ОКПОФ / ОКФС	12247	16	
Торговля электроэнергией		по ОКЕИ	384		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Публичные акционерные общества / Частная собственность					
Единица измерения: в тыс. рублей					

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	10 873 273	10 758 995
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 587 281	10 647 886
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 675	146
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	284 317	110 963
Платежи - всего	4120	(10 577 234)	(11 243 902)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 795 955)	(10 520 778)
в связи с оплатой труда работников	4122	(420 156)	(386 406)
процентов по долговым обязательствам	4123	(34 285)	(7 060)
налога на прибыль организаций	4124	(170 851)	(28 418)
прочие платежи	4129	(155 987)	(301 240)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	296 039	(484 907)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	219 885	602 373
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	18 434	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	200 000	600 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 451	2 373
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(22 093)	(619 003)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(22 093)	(19 003)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(600 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 303 952	2 013 858
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 299 790	2 013 858
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	4 162	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 681 586)	(1 746 297)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	(1)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 637 930)	(1 746 296)
прочие платежи	4329	(43 656)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(377 634)	267 561
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	116 197	(233 976)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 555	238 531
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	120 752	4 555
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____



(подпись)

Сидоркин Вадим
Юрьевич

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер _____

(подпись)

Щербакова Лилия
Ивановна

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "Астраханская энергосбытовая компания"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	106 129	163 326	38 934
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	49 177	14 478	40 830
Прочие внеоборотные активы	1190	1 405	2 071	113
Запасы	1210	428	113	6 426
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 418	417	541
Дебиторская задолженность*	1230	3 321 831	3 120 181	3 893 115
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	200 000	200 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	120 752	4 555	238 532
Прочие оборотные активы	1260	15	-	-
ИТОГО активы	-	3 601 155	3 505 141	4 418 491
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 087	5 014	579
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	273 117	695 989	1 743 324
Заемные средства краткосрочные	1510	-	339 407	70 575
Кредиторская задолженность	1520	2 760 844	2 198 265	2 357 536
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	277 521	46 126	114 860
Прочие обязательства краткосрочные	1550	49 494	42 514	-
ИТОГО пассивы	-	3 364 063	3 327 315	4 286 874
Стоимость чистых активов	-	237 092	177 826	131 617

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				запраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	1 950	29 938	(15)	(29 137)	2 735
	5250	за 2021г.	8 048	20 522	(996)	(25 623)	1 950
в том числе: Сплит-система Haier Family HSU-36HNN03/R2	5241	за 2022г.	-	144	-	-	144
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	17 247	-
в том числе: Асфальтовое покрытие дворовой территории Бакинская	5261	503	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	98 433	74 155	92 315
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	200 000	-	-	200 000	-	1 247	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	200 000	-	600 000	600 000	-	2 367	-	200 000	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	200 000	-	600 000	600 000	-	-	-	-	-	-
"Волгоградэнергообьт"	5300	за 2022г.	200 000	-	-	200 000	-	1 247	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	200 000	-	600 000	600 000	-	2 367	-	200 000	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	16 627	19 830
Расходы на оплату труда	5620	291 703	297 863
Отчисления на социальные нужды	5630	76 236	77 426
Амортизация	5640	55 360	3 822
Услуги по передаче электроэнергии	5650	4 969 215	4 887 528
Прочие затраты	5660	459 023	399 145
Итого по элементам	5664	5 868 165	5 685 615
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 712 049	6 120 997
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 580 214	11 806 612

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		выбыло						перевод из		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	5503 5523	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая	5504 5524	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2022г.	4 475 004	(1 354 823)	21 813 273	345 394	(21 493 198)	(72 866)	(390 952)	0	0	0	0	0	0	0	5 067 607	(1 745 776)
	5530	за 2021г.	5 122 133	(1 229 018)	20 158 069	132 411	(20 901 379)	(36 230)	(125 806)	0	0	0	0	0	0	0	4 475 004	(1 354 823)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего																		
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2022г. за 2021г.	4 329 832 5 026 615	(1 354 823) (1 229 018)	14 791 897 14 344 447	- -	(14 222 156) (15 008 629)	(63 942) (32 602)	(390 952) (125 806)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	4 835 631 4 329 832	(1 745 776) (1 354 823)
Авансы выданные	5512 5532	за 2022г. за 2021г.	701 908	- -	2 704 846 3 036 155	- -	(2 702 822) (3 036 272)	- (90)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	2 725 701	- -
Прочая	5513 5533	за 2022г. за 2021г.	144 472 94 610	- -	4 316 530 2 777 467	345 394 132 411	(4 568 221) (2 856 476)	(8 924) (3 538)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	229 251 144 472	- -
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500 5520	за 2022г. за 2021г.	4 475 004 5 122 133	(1 354 823) (1 229 018)	21 813 273 20 158 069	345 394 132 411	(21 493 198) (20 901 379)	(72 866) (36 230)	(390 952) (125 806)	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	5 067 607 4 475 004	(1 745 776) (1 354 823)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	3 147 078	1 401 302	1 689 613	3 679 551	2 450 533
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	3 147 078	1 401 302	1 689 613	3 679 551	2 450 533
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	628 003	0	48 824	(186 793)	0	0	0	250 034	
	5571	за 2021г.	1 743 324	0	69 773	(1 185 094)	0	0	0	628 003	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	628 003	-	48 824	(186 793)	-	(240 000)	-	250 034	
	5574	за 2021г.	1 743 324	-	69 773	(1 185 094)	-	-	-	628 003	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 537 672	17 167 315	24 088	(17 198 420)	(9 810)	240 000	-	2 760 844	
	5580	за 2021г.	2 428 107	16 999 846	8 330	(16 885 670)	(12 941)	-	-	2 537 672	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 962 393	13 336 130	-	(13 530 247)	(8 646)	240 000	-	1 999 630	
	5581	за 2021г.	2 149 211	13 863 070	-	(14 049 888)	-	-	-	1 962 393	
авансы полученные	5562	за 2022г.	134 779	434 590	-	1 075	(1 164)	-	-	569 280	
	5582	за 2021г.	92 127	379 820	-	(324 397)	(12 771)	-	-	134 779	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	78 297	653 261	-	(556 533)	-	-	-	175 025	
	5583	за 2021г.	83 566	320 053	-	(325 322)	-	-	-	78 297	
кредиты	5564	за 2022г.	339 407	2 289 790	24 081	(2 653 279)	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	70 576	2 013 861	8 330	(1 753 360)	-	-	-	339 407	
займы	5565	за 2022г.	-	10 000	6	(10 006)	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	22 796	443 543	-	(449 430)	-	-	-	16 909	
	5586	за 2021г.	32 628	423 042	-	(432 704)	(170)	-	-	22 796	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2022г.	3 165 675	17 167 315	72 912	(17 385 213)	(9 810)	-	-	3 010 878	
	5570	за 2021г.	4 171 431	16 999 846	78 103	(18 070 764)	(12 941)	-	-	3 165 675	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	52 073	31 757	98 063
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	52 073	31 757	98 063
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	46 126	345 619	(108 803)	(5 420)	277 522
в том числе						0
Резерв на выплату годового вознаграждения	5702	34 228	36 332	(29 907)	(4 320)	36 333
Резерв на оплату отпусков	5703	11 612	23 900	(24 137)		11 375
Резерв по судебным разбирательствам	5704	286	285 387	(54 759)	(1 100)	229 814

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	1 047 134	-	-
в том числе:				
полученные поручения перед ВТБ за предоставленную кредитную линию ПАО "АЭСК"	58001	1 047 134		
Выданные - всего	5810	13 982	52 655	53 424
в том числе:				
выданные поручение ВТБ по кредиту Кэбмен	58101	13 982	52 655	53 424

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Получено	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за 2022 г.

1 Общая информация

Полное фирменное наименование:

Публичное акционерное общество «Астраханская энергосбытовая компания».

Сокращенное фирменное наименование:

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания».

Юридический и фактический адрес:

Российская Федерация, г. Астрахань, ул. Бакинская д.149, пом.1

Телефон: (8512) 24-90-00.

Дата и номер юридической регистрации:

11.01.2005 г., основной государственный регистрационный номер 1053000000041.

ОКАТО: 12401381000.

ОКТМО: 12701000001.

ФНС: Управление ФНС России по Астраханской области

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества. В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Списочная численность персонала Общества:

- по состоянию на 31.12.2021 г. составила 360 человек;
- по состоянию на 31.12.2022 г. составила 368 человек.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии и мощности на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- выполнение функции гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров, Совет директоров, Генеральный директор.

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2022 г. избран в следующем составе:

- Штилер Сергей Иосифович;

- Рекунова Марина Сергеевна;
- Сидоркин Вадим Юрьевич;
- Сикорская Ольга Викторовна;
- Спиридонов Сергей Александрович.

В соответствии с уставом Общества ревизионная комиссия является органом призванным осуществлять контроль за финансово-хозяйственной деятельностью.

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2022:

- Клишин Михаил Сергеевич;
- Крылова Оксана Геннадьевна;
- Дозорцева Ольга Станиславовна;
- Дервянко Артем Валерьевич;
- Подшивалин Александр Геннадьевич

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2022 году являлись:

- Исполняющий обязанности Генерального директора: Сидоркин Вадим Юрьевич с 03.12.2021 г. по 18.07.2022 г.
- Генеральный директор: Сидоркин Вадим Юрьевич с 19.07.2022 г.
- Главный бухгалтер: Щербакова Лилия Ивановна с 29.06.2021 г.

Аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «ЦБА» (Протокол от 29.09.2022 г.)

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2022 год, утвержденная приказом от 30.12.2021 г. № 111 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета и энергетики.

2.2 Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским

законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

2.3 Методологические аспекты учетной политики

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Капитальные вложения — это затраты общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства — это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация общество ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость — недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

а) не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;

б) не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив — объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость — расчетная сумма, которую общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

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.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

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

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Оценка по переоцененной стоимости применяется только к инвестиционной недвижимости.

Стоимость инвестиционной недвижимости регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Изменение способа оценки инвестиционной недвижимости осуществляется перспективно.

Если доля использования основного средства в текущем периоде в инвестиционной деятельности (сдача в аренду) более 20% от общей площади здания, то общество относит основное средство к виду основных средств определяемому как инвестиционная недвижимость, и использует модель учета по переоцененной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод начисления амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах/месяцах
Здания	25 — 100
Сооружения	1 — 40
Производственные машины и оборудование	5 — 40
Транспорт	1 — 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 — 10

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств

становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (5% от первоначальной стоимости и менее);
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В процессе эксплуатации основных средств срок полезного использования может изменяться, изменения оформляются актом инвентаризации с участием технических специалистов Общества.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия

Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете и оформляется актом инвентаризации при участии технических специалистов Общества.

Профильное образование технических специалистов Общества является достаточным для выражения авторитетной оценки сроков эксплуатации Основных Средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 76), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

К капитальным вложениям относятся затраты на:

- а) приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве внеоборотных материальных активов;
- б) приобретение объектов, требующих монтажа, достройки, доработки, дооборудования, модификации для их использования в качестве внеоборотных материальных активов;
- в) приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов и других аналогичных объектов, необходимых для создания, улучшения, восстановления внеоборотных материальных активов;
- г) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- д) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- е) организацию строительной площадки, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса строений, признававшихся ранее активами организации);
- ж) осуществление авторского надзора;
- з) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;
- и) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- к) проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- л) достройку, доработку, дооборудование, модификацию, модернизацию, реконструкцию, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные действия с внеоборотным материальным активом, улучшающие его функциональные качества и (или) обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;
- м) затраты на программное обеспечение, необходимое для осуществления капитальных вложений, за исключением случаев его признания в качестве нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- а) стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг с целью использования их при осуществлении капитальных вложений;
- б) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений (за исключением стоимости признававшихся активами строений, сносимых с целью подготовки территории под строительство);
- в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- г) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;
- д) проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;
- е) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;
- ж) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации в будущем имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникшего у организации в связи с осуществлением капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные условия и уровень процентных ставок, начисляемых организацией по выданным и полученным кредитам и займам в текущем периоде.

Ставка дисконтирования при оценке финансового обязательства представляет собой ставку, по которой организация могла бы получить заемные средства на аналогичных условиях.

В случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленным на аналогичных условиях организации, в качестве рыночной ставки процента принимается:

- средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ;

— ставка процента, информация по которой получена организацией по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для организации в случае привлечения кредита на текущий момент. По этой информации определяется рыночная ставка и оцениваются финансовые обязательства.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» .

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения инвестиционного актива, то сумма капитализированных затрат по займам и кредитам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам и кредитам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения инвестиционного актива, то сумма капитализируемых затрат по займам и кредитам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно ко всем займам и кредитам организации, остающимся непогашенными в течение периода, исключая из данного расчета сумму затрат по заимствованиям применительно к займам и кредитам, полученным специально для приобретения инвестиционного актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Сумма затрат по заимствованиям, которую организация капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по заимствованиям, понесенным в течение этого периода. При этом сумма всех займов и кредитов (за исключением специальных), используемая для расчета, не должна превышать стоимость инвестиционных активов.

Общество капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости инвестиционного актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации — это дата выполнения организацией всех следующих условий впервые:

- были понесены расходы по данному активу;
- были понесены затраты по займам и кредитам;
- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

Общество может нести затраты по займам и кредитам в течение продолжительных периодов, когда деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению, прерывается. В данном случае:

- общество не приостанавливает капитализацию затрат по займам и кредитам в течение периода, когда осуществляется техническая и/или административная работа, непосредственно связанная с дальнейшей подготовкой инвестиционного актива к использованию;
- общество не приостанавливает капитализацию затрат по займам и кредитам, когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению;

- общество приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда приостановлено финансирование по подготовке актива к использованию по назначению;
- общество приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда принято стратегическое решение воздержаться от работ по подготовке актива к использованию по назначению (например, в течение периода ухудшения экономической ситуации);
- общество прекращает капитализацию затрат по займам и кредитам, когда завершены работы по подготовке инвестиционного актива к использованию, например, даже если не завершена административная работа по регистрации.

Если создание инвестиционного актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, когда другие его части еще создаются, то капитализация затрат по займам и кредитам для данной части актива прекращается, когда завершены работы для подготовки ее к использованию.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств (п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Под объектом имущества понимается в целом изделие, со всеми этапами работ по приведению изделия до состояния, пригодного к использованию или к реализации, выполняемыми в рамках договора на изготовление имущества.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 000 руб.

Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются единовременно.

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Учет амортизации нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года №153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

- по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) — 3 года;
- по прочим — 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы не более 40 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет расходов на НИОКР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее — расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №115н.

Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

Списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно с 01 января 2021 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней себестоимости.

Для управленческих целей запасы списываются на расходы единовременно.

Учет товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Приобретенные электрическая энергия и мощность для целей последующей реализации и для потребления на собственные нужды отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 41 «Товары» в кВтч. по стоимости приобретения на основании отчетов АО «АТС» и первичных учетных документов (актов приема-передачи), подтверждающих приобретение.

Электрическая энергия, мощность, принятые к учету на счет 41 «Товары» по свободным нерегулируемым ценам и регулируемым ценам, реализуются, как по свободным нерегулируемым ценам, так и по регулируемым ценам, определенным на основании утвержденных тарифов.

Учет электроэнергии ведется по следующим субсчетам в зависимости от дальнейшего использования:

- 41.01.1 «население и приравненные потребители»;
- 41.01.2 «прочие»;
- 41.01.3 «сети (потери)»;

— 41.01.4 «для хозяйственных нужд».

В фактическую себестоимость товаров включаются суммы уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу) при их приобретении без НДС (пп. а п. 11, пп. а п. 12 ФСБУ 5/2019).

Затраты по доставке товаров напрямую от поставщика к покупателю – услуги по передаче электроэнергии, а также затраты, связанные с вознаграждением Комиссионера (Агента) за оказание услуг по реализации электроэнергии (мощности) на ОРЭМ, отражаются в качестве коммерческих расходов, связанных с продажей товаров в составе текущих расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место (п. п. 5, 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в размере договорной стоимости оказанных услуг (без учета НДС).

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Расчет тарифов электрической энергии и мощности гарантирующего поставщика, реализуемых конечным потребителям, определяется на основании положений следующих нормативно-правовых актов:

- Федеральный закон от 26.03.2003г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
- Постановление Правительства РФ от 04.05.2012г. № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»;
- Постановление Правительства РФ от 27.12.2010г. № 1172 «Об утверждении правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности»;
- Постановление Правительства РФ от 29.12.2011г. № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»;
- Постановление Правительства РФ от 29.12.2011г. № 1179 «Об определении и применении гарантирующими поставщиками нерегулируемых цен на электрическую энергию (мощность)»;
- Приказ ФАС России от 21.11.2017г. № 1554/17 «Об утверждении Методических указаний по расчёту сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов».

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- суммы начисленной амортизации;
- прочие затраты.

Оценка незавершенного производства

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента — по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг — по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учёт, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно

определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится и данная ценная бумага отражается в годовой бухгалтерской отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей годовой бухгалтерской отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в годовой бухгалтерской отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Собственные векселя

Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

Заемные обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются в составе прочих внеоборотных (оборотных) активов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает наименьшую из величин — 1% от этой привлеченной суммы

или 1 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств для отражения в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные.

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учёте в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией — эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Раздельный учет в соответствии с требованиями законодательства РФ

Общество обеспечивает раздельный учет доходов, расходов, финансовых результатов и прочей информации в соответствии с требованиями законодательства РФ и ЛНА Общества с помощью использования необходимых субсчетов, субконто, расчетов/регистров и документов.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж по основной деятельности, в том числе по видам продаж:

- от продажи электрической энергии населению и приравненным к нему категории потребителей;
- от продажи электроэнергии сетевым организациям, покупающих электроэнергию для компенсации потерь электрической энергии;
- от продажи электроэнергии прочим потребителям;
- оказание услуг по подключению-отключению потребителей электроэнергии.

Аналитический учет доходов от продаж ведется по категориям потребителей на следующих субсчетах учета:

- 90.01.1.1 «население и приравненные к ним потребители»;
- 90.01.1.2 «прочие»;
- 90.01.1.3 «сетевые»;
- 90.01.1.4 «экспорт».

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором она имела место на дату формирования отгрузочных документов, как первичных, так и корректировочных. Признание выручки от реализации осуществляется по методу начисления.

Выручка по категории потребителей «население» признается в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов», на дату формирования платы за коммунальную услугу

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (раскрыть порядок оценки и формирования);
- резерв под обесценение финансовых вложений (раскрыть порядок оценки и формирования).

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного года;
- резерв на судебные разбирательства

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Учет государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2000 года №92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 10 % от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.4 Изменения учетной политики

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Учетная политика на 2021 год	Учетная политика на 2022 год
Понятия отсутствовали ранее	Введены понятия Балансовая стоимость, Группа основных средств, Обесценение Инвестиционная недвижимость, Элементы амортизации, Ликвидационная стоимость
Текущая (восстановительная) стоимость	Переоцененная стоимость — стоимость объекта ОС после переоценки

<p>Актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;</p> <p>б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</p> <p>г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</p>	<p>Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств является актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <p>а) имеет материально-вещественную форму;</p> <p>б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;</p> <p>в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).</p>
<p>Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочленённых предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p>	<p>Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочленённых предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.</p>

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.</p>	<p>При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.</p>
<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составлял 40 000 рублей</p>	<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 100 000 рублей.</p>
<p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесённые к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).</p>	<p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> — инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; — основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции); — используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
<p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p>	<p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p>

<p>Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.</p>	<p>Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.</p>
<p>Положения по учету капитальных вложений специальными нормативными актами не регулировались</p>	<p>Положения по учету капитальных вложений раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности</p>

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов отражаются Обществом в учете в следующем порядке:

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета);
- ФСБУ 6/2020 проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду, не пересчитываются;
- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому долгосрочному договору аренды на 01.01.2022 г., в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и приведенных таблицах ниже.

Тыс. руб.

Группа учета ОС	На начало периода			За период					На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Ввод в эксплуатацию	Начисление амортизации (износа)	пересмотр стоимости ППА	Выбытие	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	148 157	14 452	133 704	15 675	45 443	(2 880)	33 858	6 113	127 094	53 783	73 311
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 913	306	4 607	262	1 604				5 174	1 910	3 264
Офисное оборудование	18 337	11 088	7 250	538	2 150				18 876	13 238	5 638
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 408	532	2 876	131	559				3 539	1 090	2 448
Земельные участки	1 042		1 042	7 845	1 426		851		8 035	1 426	6 609
Другие виды основных средств	12 095	198	11 897	4 687	4 178		300	17	16 482	4 358	12 124
Итого	187 951	26 576	161 376	29 137	55 360	(2 880)	35 009	6 130	179 200	75 805	103 394
в том числе											
ОС арендуемые (долгосрочная аренда)	110 500		110 500	7 845	46 609	(2 880)			115 464	46 609	68 854
ОС собственные	77 452	26 576	50 876	21 293	8 751		35 009	6 130	63 736	29 196	34 540

Первоначальная стоимость основных средств определена с учетом переоценки за счет капитала, произведенной Обществом в 2007 году на основании отчета № 79-46/ОЦ-64/РСБУ -153 от 16.04.2007 г. оценки стоимости основных средств на 01.01.2007 г. ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Тыс. руб.

Основные средства	Величина переоценки на 01.01.2022 г.	Восстановление переоценки в связи с выбытием ОС за отчетный период на капитал	Величина переоценки на 31.12.2022 г.
Здания	19 115	10 466	8 649
Итого стр.1340	19 115	10 466	8 649

В результате изменения учетной политики на 2022 год изменилась стоимость основных средств и накопленной амортизации (износ) на 01.01.2022 года за счет следующих корректировок:

Тыс. руб.

виды корректировок межотчетного периода в связи с изменениями в учетной политике с 2022 года	стоимость ОС	амортизация ОС	ИТОГО
Корректировка на ликвидационную стоимость ОС		(5 196)	5 196
Стоимость прав пользование активами	110 500		110 500
Списание ОС менее 100 тыс. руб.	(30 906)	(19 813)	(11 092)
Пересмотр срока ОС		(6 080)	6 080
ИТОГО:	79 594	(31 089)	110 683

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств изменений в стоимость основных средств не вносилось, все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и разъяснениях ниже

По состоянию на 31.12.2022 по стр. 11503 «Строительство объектов основных средств» отражены капитальные вложения в интеллектуальную систему учета электроэнергии в сумме 2 446 тыс. руб., в т. ч.:

- программное обеспечение «Пирамида 2.0» в сумме 1 950 тыс. руб.;
- интеллектуальные счетчики в сумме 496 тыс. руб.

По итогам проведения проверки на обесценение капитальных вложений обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

По состоянию на 31.12.2022 по стр. 1190 отражены вложения в прочие внеоборотные активы в сумме 1 405 тыс. руб. - долгосрочные лицензии на программное обеспечение:

Наименование лицензии	срок действия в месяцах	стоимость на 31.12.2021 г. в тыс. руб.	стоимость на 31.12.2022 г. в тыс. руб.
"Контурн-Экстерн" 2 года	24	16	
Лицензия Kaspersky Endpoint Security 2 года	24	35	363
Лицензия Secret Net Studio 5 лет	60	553	693
Лицензия UserGate D500 3 года	36	655	989
Лицензия VIPNet Client for Windows 3 года	36	125	
Лицензия "Контур. ОФД" 15 мес	15	1	
Лицензия "Фрегат Корпорация" 5 лет	60	18	27
ИТОГО по стр.1190		1 405	2 071

В отчетном периоде Общество, как арендовало основные средства для организации работы офисов подразделений, так и предоставляло помещения в аренду.

Перечень арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2022

Номер по порядку	Объекты аренды	Арендодатель	№ и дата договора	Срок действия	Сумма по договору в месяц (руб.) без НДС
1	Аренда помещения для единого офисного центра (учет ФСБУ 25-ППА)	ООО «Кэбмен»	168 от 22.05.2019	21.05.2024	4 981 593,70
2	Аренда помещения для размещения Красноярского РОС (упрощенный учет краткосрочной аренды)	ПАО "Ростелеком"	669-д от 17.08.22	17.07.2023	35 776,00
3	Аренда помещения для размещения Наримановского РОС (упрощенный учет краткосрочной аренды)	Абдуразаков Гамзат Ибрагимович	03-01/22 от 21.01.2022	31.12.2022	76 773,06
4	Аренда помещения для размещения Володарского РОС (упрощенный учет краткосрочной аренды)	Володаровское Райрыбпо	14-13/011 от 28.12.2020	31.12.2022	47 620,00
5	Аренда помещения для размещения Приволжского РОС (упрощенный учет краткосрочной аренды)	ПАО «Ростелеком»	525-д от 07.12.2017	31.12.2022	44 085,00
6	Аренда электростанции -блочный контейнер (учет ФСБУ 25-ППА)	ИП Котенко	69-1/21 от 09.07.2021	22.05.2024	3 800 в сутки
7	Субаренда земельного участка (учет ФСБУ -ППА)	ООО "КЭБМЭН"	б/н от 01.08.22	21.05.2024	464 164,38

Наличие и движение прав пользования активами на 31.12.2022 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов, изменение условий аренды		начислено амортизации	начислено/восстановлено обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего, в том числе:	за 2022 г.	110 500		7 845	2 880		46 610		115 464	46 610
	за 2021 г.			110 500					110 500	
Здания				107 527	2 880		43 953		104 646	
Оборудование				2 973			1 230		2 973	
Земельный участок				7 845			1 427		7 845	

Раскрытия по арендованному имуществу

тыс. руб.

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные	Процентная ставка, основание для выбора*
КЭБМЭН ООО	Договор аренды № 168 от 22.05.2019, доп. согл от 13.04.22	Центрального офиса ул. Бакинская д. 149, стр.1	03.06.2019-08.05.2024	реализация электроэнергии Потребителям (основной)	9 845	12,64%
КЭБМЭН ООО	Договор субаренды части земельного участка от 01.08.2022	Земельный участок Бакинская д. 149, стр.1	05.08.2022-10.06.2024		218	10%
ИП Котенко Алексей Сергеевич	69-1/21 от 09.07.2021	Электростанция блочная контейнерная автоматическая	23.07.2021-30.06.2024		245	10%
*Информация, размещенная на сайте Центробанка о процентных ставках по кредитам, предоставленными кредитными организациями по соответствующему Федеральному округу на соответствующую дату.					10 308	Отражены в отчете о финансовом результате по строке 2330 в том числе

Перечень переданных в аренду объектов основных средств по состоянию на 31.12.2022 г

Объекты	Арендатор	Номер и дата договора	Срок действия договора	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Помещение г. Камызяк Площадь общая-189,8 кв. м В аренде-14 кв. м. -7,38%	МУП "Камызякские городские сети"	14-33/39 от 09.01.2018	31.12.2022	952

3.2. Отложенные налоговые активы.

По состоянию на 31.12.2022 остаток признанных отложенных налоговых активов составил 49 177 тыс. руб., в том числе:

Виды активов	Стоимость в тыс. руб.
Материалы	118
Основные средства	2 769
Оценочные обязательства и резервы	45 963
Расходы будущих периодов (убытки от продажи ОС)	327
ИТОГО по стр.1180	49 177

3.3. Запасы.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2022 году по средней стоимости. Основной удельный вес запасов составляют товары для перепродажи – электроэнергия и

мощность, по которым остатки отсутствуют. Информация о структуре и движении запасов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате (таблица 4.1, 4.2).

3.4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 отражена в балансе за вычетом величины созданного резерва по сомнительным долгам. Наличие и движение дебиторской задолженности, в том числе просроченной отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате (таблица 5.1, 5.2) и в таблице ниже.

Дебиторская задолженность по выданным авансам в разрезе поставщиков

тыс. руб.

Контрагенты	задолженность на 31.12.2022 г.	виды расчетов
УФ ОПС ООО	1 730	текущий ремонт архива
ТАНКОМ ООО	413	текущий ремонт помещения РОС
КЭП ООО	397	Спецодежда
Видео-сервис ООО МПФ	39	текущий ремонт подсобных помещений
Ростелеком	37	Услуги
ПОЧТА РОССИИ	22	Услуги
ЦИР ДЕЛОВОЕ ОБРАЗОВАНИЕ. РУ ООО	21	Услуги
Электротехническая компания	17	хозяйственные товары
Хэдхантер	9	Услуги
Прочие	40	Разное
ИТОГО стр. 12301	2 725	

Дебиторская задолженность в разрезе должников за электроэнергию

тыс. руб.

Договор	ИНН	Наименование контрагента	Дебиторская задолженность за минусом резерва на 31.12.2022	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Резерв на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
25-700-01015/06000		Муниципальное население	1 238 011	1 411 256	173 244
1675/30000130000410	6164266561	ПАО "Россети Юг"	863 654	863 654	
910222	3022003410	Муниципальное унитарное предприятие ЖКХ "Универсал"	11 286	201 619	190 333
832	3018010781	МУП г.Астрахани "Коммунэнерго"	24 409	170 781	146 372
920078	3013002956	Муниципальное предприятие "Теплосети" муниципального образования "Городской округ закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области"	32 652	155 426	122 775
4410	3017037981	МУП г. Астрахани "Астрводоканал"	72 324	144 420	72 096
910072	3022001194	Муниципальное унитарное предприятие "Ахтубинск-Водоканал" муниципального образования "Город Ахтубинск"	18 445	115 958	97 513

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Договор	ИНН	Наименование контрагента	Дебиторская задолженность за минусом резерва на 31.12.2022	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Резерв на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
940639	3011006031	Муниципальное унитарное предприятие "Каменнорское коммунальное хозяйство"	6 739	38 378	31 640
40636	3008011120	Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" Муниципального образования "Город Нариманов"	22	36 453	36 431
026-600-06404	3019013707	Общество с Ограниченной Ответственностью «Заболдинский»	14	28 361	28 347
910578	3022000867	Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования "Поселок Верхний Баскунчак"	2 584	24 883	22 299
20989	3025031486	Муниципальное унитарное предприятие "Вектор" Администрации Муниципального образования "Рабочий поселок Красные Баррикады"	2 446	23 859	21 413
40679	3008011680	Общество с ограниченной ответственностью "Мастерком"	3 825	21 659	17 834
25-600-06386	3025010648	Общество с Ограниченной Ответственностью «Комплекс-А»	1 179	18 543	17 363
40750	3023023578	Муниципальное Унитарное Предприятие "Теплоснабжение" МО "Город Нариманов"	17 076	17 076	0
920901	3013003212	ООО "Богдо" (ИКУ)	400	16 991	16 592
4401373	3018311122	ООО "Жилищник- 2" Трусовского р-на г.Астрахани ИКУ	287	16 543	16 257
60982	3010624839	Общество с ограниченной ответственностью "Квартал"	192	15 966	15 774
4401382	3023008428	Общество с ограниченной ответственностью "ЖЭК "Домоуправление"	645	15 577	14 932
50667	3021000367	Муниципальное унитарное предприятие Лиманские водопроводы" Муниципального образования " Лиманский район"	1 102	15 420	14 318
26-600-07165	3019013182	Общество с ограниченной ответственностью «Успех»	775	15 227	14 452
		Прочие	791 791	1 467 581	675 790
		Итого по строке 12302	3 089 855	4 835 631	1 745 776

Прочая дебиторская задолженность состоит в основном из задолженности по судебным искам и агентским договорам.

Прочая дебиторская задолженность в разрезе контрагентов

Тыс. руб.

Наименование контрагента	Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.	Виды расчетов
РОССЕТИ ЮГ ПАО	47 211	задолженность по судебным решениям
МУП г. Астрахани "Коммуэнерго"	31 640	задолженность по судебным решениям
ПОЧТА РОССИИ	18 390	задолженность по Агентскому договору
Астраханское ОСБ № 8625	17 988	задолженность по Агентскому договору
МРЦ ООО	12 109	задолженность по Агентскому договору
МП "Теплосети" МО "ЗАТО Знаменск Астраханской области"	11 834	задолженность по судебным решениям
Арбитражный суд АО	6 373	задолженность по судебным решениям
МУП "Водоканал" МО "Город Нариманов"	5 906	задолженность по судебным решениям
АМО АХТУБИНСКИЙ РАЙОН	4 318	задолженность по судебным решениям
Главное управление ЖКХ	4 042	задолженность по судебным решениям
МУП Ахтубинск-Водоканал	3 801	задолженность по судебным решениям
МУП ЖКХ Универсал	2 732	задолженность по судебным решениям
МУП "Каменоярское коммунальное хозяйство"	1 427	задолженность по судебным решениям
МастерКом ООО	1 405	задолженность по судебным решениям
МУП ЖКХ МО "ПОСЕЛОК ВЕРХНИЙ БАСКУНЧАК"	1 322	задолженность по судебным решениям
Водоканал	1 267	задолженность по судебным решениям
АСТРАХАНСКИЙ УРОЖАЙ ООО	1 220	задолженность по судебным решениям
Газпромбанк	1 152	задолженность по Агентскому договору
АЛАНАР АГРО ООО	1 098	задолженность по переуступке прав требования
ГОЛДЕН ХАУС ЖК ООО	1 044	задолженность по судебным решениям
Оборонэнергосбыт	1 013	задолженность по судебным решениям
УК ЮГДОМСЕРВИС ООО	1 002	задолженность по судебным решениям
Прочие	26 326	задолженность по судебным решениям
ИТОГО по стр. 12306	204 618	

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 г. перед Обществом погашены. Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств Общества представлен следующим образом:

Вид активов	тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Всего денежные средства, в том числе:	120 752	4 555	238 532
Наличные денежные средства	73	79	39
Средства на счетах в рублевом эквиваленте	120 679	4 476	238 493

Для своевременного выполнения своих обязательств перед кредиторами при нехватке оборотных средств, связанной с разными сроками оплаты Потребителями и Поставщикам Обществом открыты следующие кредитные линии:

- Кредитное соглашение №КС-ЦН-772002/2022/00011 от 29 сентября 2022 г. с Банк ВТБ (ПАО) на целевую кредитную линию лимитом 500 млн. руб. сроком до 29 сентября 2023 года;
- С РНКБ Банк (ПАО) Договор о предоставлении кредита в форме овердрафта №165/22-ОВ от 23.12.2022 г. сроком на 365 дней с лимитом 200 млн. руб.

Ограничений на пользование денежными средствами не установлено, за исключением нецелевого использования на расходы, не относящиеся к текущей деятельности Общества

3.7. Капитал Общества

По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал Общества составляет 5 417 тыс. руб. и состоит из 773 900 078 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,007 руб. каждая.

Реестр акционеров ведет регистратор АО "ИНДУСТРИЯ-РЕЕСТР".

Состав акционеров ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» по состоянию на 1 января 2023 года

Акционер	Количество акций	Доля в уставном капитале, %
Общество с ограниченной ответственностью «Гарант-сервис»	150 000 000	19,3823
Акционерное общество «Независимая Инвестиционная Компания»	99 483 369	12,8548
Общество с ограниченной ответственностью «Гидро Финанс»	157 871 734	20,3995
Общество с ограниченной ответственностью «Диэм»	154 173 005	19,9216
Общество с ограниченной ответственностью «Волга Групп»	150 000 000	19,3823
Итого состав акционеров, владеющих более 5% уставного капитала ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» по состоянию на 1 января 2023 года:	711 528 108	91,9405
Состав акционеров, владеющих менее 5% уставного капитала ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» по состоянию на 1 января 2023 года	62 371 970	8,0595
Всего:	773 900 078	100

На годовом общем собрании акционеров (Протокол годового общего собрания акционеров от 30.06.2022) было решено:

- прибыль, полученную от результатов работы 2021 год не распределять;
- дивиденды не выплачивать.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала, величина резервного фонда по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 271 тыс. руб.

Изменения капитала также приведены в Отчете об изменении капитала за 2022 г.

3.8. Долгосрочные обязательства

В этом разделе баланса отражены отложенные налоговые обязательства:

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 г.

Виды обязательств	Стоимость в тыс. руб.
Основные средства	1 780
Проценты по обязательствам (аренда)	1 307
ИТОГО по стр.1420	3 087

По строке 1450 баланса отражены прочие обязательства в сумме всего **273 117** тыс. руб., в том числе:

- сумма основного долга **103 436** тыс. руб. кредиторская задолженность ПАО «Россети Юг» со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты в соответствии с Соглашением о реструктуризации задолженности от 23.09.2020;
- задолженность по начисленным процентам за пользование чужими денежными средствами **146 598** тыс. руб. со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты в соответствии с Соглашением о реструктуризации задолженности от 23.09.2020 с ПАО «Россети Юг»;
- долгосрочная дисконтированная часть обязательств по аренде имущества в сумме **23 083** тыс. руб.

Обязательства по оплате аренды на 31.12.2022 (дисконтированные)

Договор и контрагент	Всего	тыс.руб.	
		краткосрочные, стр. 15501	долгосрочные, стр. 14501
СПРАВКА-РАСЧЕТ ППА и ОБЯЗАТЕЛЬСТВ по Доп. Согл от 13.04.22 к дог аренды 168 от 22.05.2019 ЗДАНИЕ ЦЕНТРАЛЬНОГО ОФИСА Ставка 12,64%	64 618	44 475	20 143
СПРАВКА РАСЧЕТ ППА и ОБЯЗАТЕЛЬСТВ к договору аренды № 69-1/21 от 09.07.2021 автоматической блочной электростанции. Ставка-10%	1 831	1 154	676
СПРАВКА РАСЧЕТ ППА и ОБЯЗАТЕЛЬСТВ к договору аренды земельного участка Ставка-10%	6 129	3 864	2 264
ИТОГО:	72 577	49 494	23 083

3.9. Заемные средства

Все обязательства по заемным средствам Общество по состоянию на 31.12.2022 г. погашены. Информация о наличии и движении по займам приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате (таблица 5.4).

3.10. Кредиторская задолженность

По строке 1520 баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность развернуто. Основной удельный вес в задолженности составляет задолженность поставщикам и подрядчикам. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, в том числе просроченной приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате (таблица 5.3, 5.4).

Кредиторская задолженность в разрезе поставщиков

тыс. руб.

Контрагенты	ИНН	Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.	виды расчетов
РОССЕТИ ЮГ ПАО	6164266561	1 504 523	за транспортировку электроэнергии
ЛУКОЙЛ - Астраханьэнерго	3016059510	118 221	ОРЭМ
ЦФР	7705620038	107 858	ОРЭМ
Концерн Росэнергоатом	7721632827	63 648	ОРЭМ
ИНТЕР ПАО- Электрогенерация	7704784450	27 139	ОРЭМ
РЭК ООО	3015093691	26 294	за юридические услуги
РусГидро ПАО	2460066195	22 800	ОРЭМ
ОГК - 2 ПАО	2607018122	15 024	ОРЭМ
МРЦ ООО	3460011342	12 073	за услуги Агента
Т Плюс	6315376946	11 196	ОРЭМ
КЭБМЭН ООО	3016064728	8 818	за транспортные услуги
Технопромэкспорт	7704863782	7 391	ОРЭМ
Русэнергосбыт	7706284124	6 487	за электроэнергию на розничном рынке
Фортум ПАО	7203162698	4 954	ОРЭМ
МЕГА ГРУПП ООО	2631030829	4 696	за услуги по установке счетчиков
Мосэнерго ПАО	7705035012	3 984	ОРЭМ
ВетроОГК	5036118291	3 761	ОРЭМ
Прочие		50 763	за разные виды расчетов, в том числе ОРЭМ
ИТОГО по стр. 15201		1 999 630	

Полученные авансы от Потребителей электроэнергии отражены в отчетности за вычетом НДС, начисленного с полученных авансов в стр. 15 202.

75% от суммы авансов составляют авансы, полученные от населения за коммунальные услуги (электроэнергия).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам, по выплате заработной платы сотрудникам.

По стр. 15 207 отражена задолженность по прочим кредиторам.

Прочая кредиторская задолженность в разрезе контрагентов

Тыс. руб.

Наименование контрагента	Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.	Вид расчетов
ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС	11 370	задолженность по судебным решениям
МЕГА ГРУПП ООО	1 500	обеспечение исполнения договора
РОССЕТИ ЮГ ПАО	517	задолженность по судебным решениям
ПЛАЗУН ВЛАДИМИР ГРИГОРЬЕВИЧ (ИП)	500	обеспечение исполнения договора
Беляков Владимир Алексеевич	214	задолженность по судебным решениям
Прочие	2 048	задолженность по судебным решениям
ИТОГО по стр. 15207	16 149	

3.11 Оценочные обязательства.

По строке 1540 бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства в сумме **277 522** тыс. руб. Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате (таблица 7).

Вид обязательств	Обязательства на 31.12.2022 г. в тыс. руб.
Резерв на выплату годового вознаграждения	29 124
Резерв на отпуска	8 925
Резерв на страховые взносы	2 450
Резерв на страховые взносы на ГВ	7 208
Резерв по оценочным обязательствам по судебным искам	229 814
ИТОГО по стр. 1540	277 522

3.12 Налог на прибыль

В 2022 году Обществом получена налоговая прибыль **699 768** тыс. рублей (в 2021 году: в размере **66 809** тыс. рублей).

В 2022 году Общество зачло оставшиеся убытки, полученные в 2016 году, в полном объеме.

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету 99 счет	156 244	96 780
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(31 249)	(19 356)
Постоянные разницы отчетного периода:		
<i>Списание дебиторской задолженности</i>	63 813	34 051
<i>Выплаты Совету директоров</i>	32 911	36 480
<i>Создание резервов</i>	243 959	62 970
<i>Реализация ОС и прочего имущества</i>	9 287	
<i>Расходы непроизводственного характера</i>	12 596	8 551
<i>Убытки прошлых лет</i>		(33 863)
Итого постоянные разницы	362 566	108 188
Временные разницы отчетного периода:		
<i>Создание резервов</i>	274 136	64 575
<i>Восстановление резервов</i>	(90 448)	(119 114)

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Основные средства, проценты ППА, убыток от реализации ОС	11 058	8 241
Уменьшение расходов будущих периодов (убыток прошлых лет до 2021 года)		(25 052)
Уменьшение расходов будущих периодов (убыток прошлых лет в 2021, 2022 году)	(13 788)	(66 809)
Итого временные разницы:	180 958	(138 159)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	699 768	66 809
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль текущего года (отчет о фин. результате стр. 2411)	139 954	13 362
Налог на прибыль прошлых лет (отчет о фин. результате)	866	(6 773)

Движение отложенных активов за 2022 год

вид актива	Тыс. руб.			
	стоимость на 01.01.2022	поступление	Выбытие	стоимость на 31.12.2022
Дебиторская задолженность		4 918	4 918	
Материалы	170	333	385	118
Основные средства	2 759	1 053	1 043	2 769
Оценочные обязательства и резервы	9 225	54 827	18 090	45 963
Расходы будущих периодов	2 325	776	2 774	327
в том числе убытки от реализации ОС		343	17	327
Итого	14 479	61 907	27 210	49 177

Движение отложенных обязательств за 2022 год

вид обязательства	Тыс. руб.			
	стоимость на 01.01.2022	поступление	Выбытие	стоимость на 31.12.2022
Основные средства	2 255	114	589	1 780
Товары отгруженные		3 566	3 566	
Проценты по обязательствам	2 759	237	1 688	1 307
Итого	5 014	3 917	5 843	3 087

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки товаров (оказания услуг) и предъявления первичных учетных документов. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка в разрезе видов деятельности

тыс. руб.

номер по порядку	вид деятельности	2022			2021		
		выручка без НДС	себестоимость	валовая прибыль	выручка без НДС	Себестоимость	валовая прибыль
1	Электроэнергия/мощность по регулируемому тарифу	3 920 357	1 254 818	2 665 539	3 874 576	1 161 319	2 713 256
2	Электроэнергия/мощность по нерегулируемому тарифу	6 459 367	3 103 943	3 355 425	6 376 478	3 369 569	3 006 909
3	Электроэнергия/мощность по сетевым организациям	1 917 169	1 353 218	563 951	1 952 613	1 590 042	362 571
4	Экспорт электроэнергии	256	70	186	247	66	181
5	Прочие услуги, связанные с продажей электроэнергии	73 392		73 392	5 497		5 497
итого:		12 370 541	5 712 049	6 658 493	12 209 411	6 120 997	6 088 414

4.2. Расшифровка коммерческих и управленческих расходов:

тыс. руб.

Вид расхода	2022 год	2021 год
Коммерческие расходы		
Расходы на транспортировку электроэнергии	4 969 215	4 887 528
Вознаграждение по агентским договорам и договорам услуг по приему платежей	195 994	165 831
Расходы на оплату труда	192 125	190 629
Отчисления во внебюджетные фонды	55 258	54 687
Транспортные услуги	67 709	59 818
Аренда имущества	2 704	52 488
Резервы под отпуска и вознаграждение	43 415	45 880
Юридические услуги	63 729	23 989
Расходы на материалы	16 627	19 830
Расходы на замену приборов учета	19 300	14 444
Услуги охраны	9 852	11 051
Услуги по опер-диспет. управлению в электроэнергетике и прочие, связанные с производственным процессом	61 786	25 458
Коммунальные услуги	5 367	6 098
Амортизация основных средств	55 360	3 822
Прочие	21 670	28 565
Итого	5 780 109	5 590 118
Управленческие расходы		
Расходы на оплату труда	51 605	54 706
Отчисления во внебюджетные фонды	8 719	9 727
Резервы под отпуска и вознаграждение	16 817	19 660
Транспортные услуги	9 935	8 968
Прочее	980	2 436
Итого	88 056	95 497
Всего расходы	5 868 165	5 685 615

4.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов развернуто по основным позициям:

Вид прочих доходов (расходов)	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2022	2021	2022	2021
Прибыль (убыток) прошлых лет	264 082	221 603	240 724	303 781
Штрафы, пени, неустойки	349 327	132 411	8 742	20 251
Создание/восстановление резерва по оценочным обязательствам	5 420	49 717	285 387	470
Создание/восстановление резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности	177 125	219 681	761 497	433 955
Уступка прав требования долга	189 881	163 339	189 881	163 339
Госпошлина	16 287	11 447	22 244	25 268
Проценты по коммерческим договорам	29	41	48 824	78 957
Вознаграждение Совету директоров (учитывая страховые взносы)	0	0	39 517	42 976
Услуги банков	0	0	6 858	20 428
Доходы /расходы от прочей реализации	35 845	2 269	33 566	0
Расходы социального характера			6 741	7 364
Прочие	1 180	2	12 556	16 205
Итого:	1 039 176	802 894	1 656 539	1 112 994

В состав доходов (убытков) прошлых лет включены преимущественно результаты судебных решений, вступивших в силу в отчетном периоде.

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Суммы денежных средств направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС в прочих расходах стр. 4129:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

6. Специальные пояснения

6.1. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитанная как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года составила:

Показатель	2022	2021
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (руб.)	53 347627	46 762 729
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (шт.)	773 200 687	765 507 390
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	0,07	0,06

6.2. Информация по сегментам

Общество осуществляет деятельность по реализации электроэнергии. Вся выручка от продаж, отраженная в отчете о финансовых результатах, получена от данного вида деятельности. Деятельность осуществляет в едином географическом регионе, на территории Астраханской области. Выделение сегментов в отношении основных покупателей электроэнергии нецелесообразно, в связи с невозможностью отдельного формирования финансовых показателей.

6.3. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц Общества на 31.12.2022 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Сидоркин Вадим Юрьевич	344400518775	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Признак, в силу которого данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: физическое лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	03.12.2021	0	0

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
2	Штилер Сергей Иосифович	Согласие на раскрытие информации отсутствует	Член Совета директоров	30.06.2022	0	0
3	Сикорская Ольга Викторовна	Согласие на раскрытие информации отсутствует	Член Совета директоров	30.06.2022	0	0
4	Спиридонов Сергей Александрович	Согласие на раскрытие информации отсутствует	Член Совета директоров	30.06.2022	0	0
5	Рекунова Марина Сергеевна	Согласие на раскрытие информации отсутствует	Член Совета директоров	30.06.2022	0	0
6	Общество с ограниченной ответственностью «Гидро Финанс»	5157746161810	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества	02.10.2017	20,40	20,40
7	Общество с ограниченной ответственностью «Гарант-сервис»	1207700116172	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (по предложению юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов совета директоров общества).	30.06.2022	19,38	19,38
8	Крылов Сергей Анатольевич	301710741606	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2022	0	0

Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за 2022 г.

Изменение сведений об аффилированном лице:

Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1	2	3
Исключение из списка аффилированных лиц:		
Общество с ограниченной ответственностью «Диэм»	31.01.2022	31.01.2022
Машенцев Максим Александрович	30.06.2022	30.06.2022
Общество с ограниченной ответственностью "Мастерстрой"	30.06.2022	30.06.2022
Берус Олег Викторович	30.06.2022	30.06.2022
Включение в список аффилированных лиц:		
Общество с ограниченной ответственностью «Гарант-сервис»	30.06.2022	30.06.2022
Крылов Сергей Анатольевич	30.06.2022	30.06.2022

Информация об операциях со Связанными сторонами.

Операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанными сторонами в 2022 не проводились.

К управленческому персоналу Общества относятся:

- Генеральный директор;
- Директор по правовым вопросам;
- Директор по экономике и финансам;
- Главный бухгалтер;
- Директор по сбыту электрической энергии;
- Технический директор;
- Директор по безопасности;
- Члены Совета директоров.

В пользу управленческого персонала в 2022 выплачены следующие краткосрочные вознаграждения в сумме 120 012 тыс. руб.:

Вид вознаграждения	2022 Всего (тыс. руб)	2022 в т.ч. Совет директоров (тыс. руб.)	2021 Всего (тыс. руб.)	2021 в т.ч. Совет директоров (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	120 012	38 707	130 621	42 976
оплата труда, в т. ч. суммы удержанных налогов	102 631	32 911	111 278	36 480
начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	17 381	5 796	19 343	6 496

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

Акции ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» допущены к организованному торгам на рынке ценных бумаг, ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Обязанность

располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать меры по установлению своих бенефициарных владельцев у Общества отсутствует.

6.4. Вступительные и сравнительные данные

Для обеспечения сопоставимости данных за 2022 год с данными за предшествующий и предшествующий предыдущему году соответствующие данные годовой бухгалтерской отчетности (в части Отчета «Бухгалтерский баланс») за 2022/2021 год были скорректированы в связи с изменениями в учетной политике Общества, начиная с 2022 года, оказавшие влияние на раскрытие информации в отчетности.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики, начиная с 2022 года

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	52 643	110 683	163 326
Отложенные налоговые активы	1180	11 720	2 758	14 478
Итого по разделу I	1100	66 434	113 441	179 875
БАЛАНС	1600	3 391 700	113 441	3 505 141
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Добавочный капитал	1340	19 116	(1)	19 115
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	158 324	(719)	157 605
Итого по разделу III	1300	178 546	(720)	177 826
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 353	3 661	5 014
Прочие обязательства	1450	628 003	67 986	695 989
Итого по разделу IV	1400	629 356	71 647	701 003
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550		42 514	42 514
Итого по разделу V	1500	2 583 798	42 514	2 626 312
БАЛАНС	1700	3 391 700	113 441	3 505 141

7. Дополнительные пояснения

7.1. Оценочные обязательства, Условные обязательства Оценочные обязательства:

Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам Общества определены исходя из количества дней неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника с учетом страховых взносов. На 31.12.2022 оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков составили **11 375** тыс. руб.

Оценочные обязательства по выплате годового вознаграждения определены исходя из планового годового вознаграждения с учетом страховых взносов. На 31.12.2022 оценочные обязательства по выплате годового вознаграждения составили **36 322** тыс. руб.

Оценочное обязательство по судебным искам создано в связи с наличием предъявленных к Обществу исков с высокой вероятностью (свыше 50%) того, что при погашении обязательств Общество в 2022 году понесет расходы.

На 31.12.2022 оценочные обязательства по судебным разбирательствам составили сумму **229 814** тыс. руб.

Состав и изменение оценочных обязательств приведены в табличном формате (таблица 7).

Условные обязательства:

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет условное обязательство по договору поручительства № КР/552019-000076-п01 от 07.03.2019 с филиалом № 2351 Банка ВТБ (ПАО), которое составило **13 982** тыс. руб.

Обязательства по поручительству признаны условными в связи с наличием маловероятных рисков уменьшения экономических выгод Общества, учитывая, что заемщик имеет хорошее финансовое положение, все условия кредитного договора исполняются им своевременно и в полном объеме.

Состав и изменение обеспечения обязательств приведены в табличном формате (таблица 8).

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество также имеет условные обязательства на неустойки, предъявленные по судебным искам, по которым отсутствует в настоящее время возможность достоверно определить вероятность уменьшения экономических выгод и срок их исполнения.

Обеспечения полученные:

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет полученные обеспечения обязательств в рамках кредитного соглашения с банком ВТБ №КС-ЦН-772002/2022/00011.

- Договор ипотеки права аренды земельного участка между Банком ВТБ (ПАО) и ООО «КЭБМЭН» ДИ2-ЦН-772002/2022/00011 от 18.11.2022 -1000 руб.
- Договор о последующей ипотеке здания и нежилых помещений между Банком ВТБ (ПАО) и ООО «КЭБМЭН» ДИ1-ЦН-772002/2022/00011 от 18.11.2022- 47 132 500 руб.
- Договор поручительства между Банком ВТБ (ПАО) и ООО «КЭБМЭН» ДП2-ЦН-772002/202200011 от 29.09.2022 - 500 000 000 руб.
- Договор поручительства между Банком ВТБ (ПАО) и Захаровым П.Б. ДП1-ЦН-772002/2022/00011 от 18.11.2022 -500 000 000 руб.

7.2. Риски финансово – хозяйственной деятельности Общества.

Финансовые риски включают в себя:

1. *Риски, связанные с изменением процентных ставок.* Сбытовая деятельность тесно связана с привлечением краткосрочных кредитных ресурсов, для своевременной оплаты объемов э/э и мощности на оптовом рынке, отсюда возникает риск изменения процентных ставок.

2. *Инфляционный риск.* Данный вид риска оказывает влияние на финансовое состояние Компании. Ускорение темпов инфляции может привести к росту издержек, снижению реальной стоимости дебиторской задолженности, что в последствие приведет к снижению финансового результата. Также необходимо отметить, что основная часть расходов в виде сбытовой надбавки утверждается государством, тем самым уменьшает влияние инфляционного фактора.

3. Банковский риск или риск потери финансовой устойчивости банками-партнерами. Основу надежного функционирования Общества составляет кредитная деятельность. При привлечении краткосрочных кредитов и займов, необходимых для покрытия кассовых разрывов в финансовой деятельности Компании, выбор банков – партнеров должен основываться на стабильности и финансовой устойчивости.

4. Кредитный риск. Риск, связанный с невыполнением обязательств контрагентами. Проблема неплатежей потребителей за электроэнергию существенно влияет на финансовое состояние Компании. Наличие значительной задолженности у потребителя фактически приводит к тому, что такого потребителя Компания обслуживает себе в убыток. К числу неплательщиков относятся бюджетные потребители с недостаточными лимитами финансирования, предприятия сферы ЖКХ (в том числе котельные и водоканалы, пользующиеся возможностью потреблять электроэнергию с минимальным риском быть отключенным за неплатежи), управляющие компании многоквартирных домов, отдельные граждане-должники, крупные промышленные предприятия, оказавшиеся в тяжелом финансовом положении из-за кризиса. Также много проблем доставляют управляющие компании-однодневки, собирающие в многоквартирных домах деньги с жильцов за электроэнергию, в том числе потребленную в местах общего пользования, но не оплачивающих покупку этой энергии Обществу.

Зачастую такие компании прекращают свое существование либо из-за фактического банкротства, либо из-за выбора жильцами дома другой, более надежной управляющей компании, а их долги превращаются в убытки Общества.

5. Риск неспособности исполнения Обществом *своих обязательств в полном объеме*. В связи с цикличным характером притоков и оттоков денежных средств от финансово-хозяйственной деятельности Общество пользуется краткосрочными кредитами на покрытие кассовых разрывов.

Неисполнение, либо ненадлежащее исполнение Обществом обязательств по оплате услуг по передаче электрической энергии, которые привели к образованию задолженности перед сетевой организацией, которая оказывает услуги по передаче электрической энергии в интересах обслуживаемых гарантирующим поставщиком в его зоне деятельности потребителей, в размере, равном двойному размеру среднемесячной величины обязательств Компании по оплате услуг по передаче электрической энергии или превышающем такой двойной размер, независимо от исполнения обязательств по оплате услуг по передаче электрической энергии, может привести к лишению Общества статуса гарантирующего поставщика.

6. *Валютный риск*. В связи с тем, что электроэнергия реализуется Обществом только на внутреннем рынке Российской Федерации, с фиксацией цен в валюте РФ, выручка Компании не подвержена риску изменения курсов обмена иностранных валют.

Правовые риски включают в себя:

1. Риски, связанные с изменением законодательства. Изменение правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии, изменения в налоговом регулировании могут существенно повлиять на финансово-экономическое положение Компании.

2. Риски, связанные с деятельностью эмитента. Управление правовыми рисками основано на оптимизации процесса юридического оформления документов и сопровождения деятельности Общества. С целью минимизации в снижении заявленных покупателями объемов поставки электроэнергии, и как следствие, в росте дебиторской задолженности потребителей за поставленную электроэнергию.

3. Риски, связанные с текущими судебными процессами. В связи с тем, что основная хозяйственная деятельность связана с реализацией (продажей) электрической энергии потребителям (в том числе и населению), Компания участвует в значительном количестве судебных процессов, как в качестве истца, так и ответчика.

К отраслевым рискам относятся риски, связанные с особенностью энергетики - как отдельной отрасли народного хозяйства, а, именно:

- риск принятия неверного тарифно-балансового решения;
- риск получения недостаточной сбытовой надбавки в тарифе;
- риски, связанные с явным завышением (занижением) величин энергии и мощности в балансе;
- риски, связанные с заявками покупателей электрической энергии и мощности;

- риск, связанный с не включением в тарифы убытков от участия энергосбытовых компаний на ОРЭМ при отсутствии источников их покрытия;
- риски, связанные с возможностью потери крупных потребителей, т.е. уменьшение занимаемой доли рынка. Риск возможной потери потребителей присутствует в связи с возможным уходом на оптовый рынок некоторых предприятий.

Виды рисков по масштабам деятельности Компании:

Страновые риски:

- социально-экономическое развитие страны;
- политическая и экономическая нестабильность, риск открытого военного конфликта, риск введения чрезвычайного положения;
- другие факторы характеризующие страновые риски.

2. Региональные риски включают в себя:

- риски, связанные с географическими особенностями региона, природно-климатическими условиями, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность;
- риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий (пожары, ураганные ветра, наводнения);

Виды рисков по источнику возникновения: внешние и внутренние.

Изменения в отрасли энергетики оказывают влияние на всех игроков энергетического рынка, поэтому внешние риски отражают эти изменения на финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Внешними, наиболее значимыми рисками являются:

- изменение нормативного законодательства, в том числе внесение изменений, установленных Федеральным законом от 27.12.2018 № 522-ФЗ с 01.07.2020г. об установление требования к гарантирующим поставщикам при обеспечении коммерческого учета электрической энергии (мощности) на розничном рынке и для оказания коммунальных услуг по электроснабжению осуществлять приобретение, установку, замену, допуск в эксплуатацию приборов учета электрической энергии и иного оборудования, а также нематериальных активов, которые необходимы для обеспечения коммерческого учета в отношении многоквартирного дома и помещений в многоквартирных домах.
- старение оборудования и износ основных фондов сетевых и генерирующих компаний, влекущее неисполнение обязательств сетевых организаций по обеспечению качества электроэнергии, увеличение энергопотребления.

Внутренние риски Внутренние риски связаны с управлением, обеспечением и организацией деятельности Компании. В свою очередь внутренние риски могут быть корпоративными и управленческими.

Управленческие риски:

- выстраивание взаимоотношений с контролирующими, правоохранительными и судебными органами государственной власти и местного самоуправления;
- изменение состава акционеров, способных оказать влияние на деятельность Общества.

Корпоративные риски:

- изменение количественного состава и образовательного уровня персонала;
- оперативная и своевременная работа пресс-службы или службы по работе с потребителями, связанная с расширением клиентской базы и обозначение проблемных потребителей и дебиторов.

7.3. Оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств. Финансовое положение ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» устойчивое. В текущем 2022 году прекращение деятельности не было, реорганизация не производилась и в 2023 году не планируется. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

COVID-19 не оказал в 2022 году негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем. Общество не допускало приостановки в операционной деятельности, не нарушало условий договоров, внешние факторы не оказали влияние на ликвидность капитала.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за 2022 годом. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России.

В феврале 2022 года, на фоне стремительно развивающихся событий в мире, которые влияют на все сферы жизнедеятельности, некоторые страны ввели беспрецедентные санкции на внешнеэкономическую деятельность ряда российских физических и юридических лиц. Ограничения, в том числе затронули некоторые крупные российские финансовые учреждения и ЦБ РФ, стратегические предприятия, физических лиц, а также контроль за экспортом технологий.

Нестабильная обстановка в мире не исключает дополнительные санкционные риски, находящиеся вне контроля Общества. Так, к будущим рискам могут

относиться: ограничение на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, что может повлиять на выполнение инвестиционной программы Общества.

С учетом сложившейся ситуации руководство Общества прилагает все усилия для обеспечения непрерывной работы по отпуску электроэнергии Потребителям. Руководство считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, а также по минимизации влияния внешних факторов на реализацию поставленных задач перед Обществом.

7.4. События после отчетной даты

У Общества нет событий после отчетной даты, которые необходимо раскрыть в отчетности за 2022 год.

Руководитель



Сидоркин В.Ю.

Главный бухгалтер



Щербакова Л.И.

« 20 » марта 2023

