

Публичное акционерное общество
«Астраханская энергосбытовая компания»
(ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»)
Сокращенная промежуточная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с международными
стандартами (МСФО)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
(неаудированные данные)

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Содержание	Стр.
Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной финансовой отчетности	3
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	5
Сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности	9
1. Общие сведения	9
2. Принципы подготовки отчетности	9
3. Основные принципы учетной политики	11
4. Основные средства	13
5. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
6. Прочие оборотные активы	14
7. Денежные средства и их эквиваленты	14
8. Капитал	14
9. Кредиты и займы	16
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
11. Выручка	17
12. Операционные расходы	17
13. Прочие операционные доходы	18
14. Износ и амортизация основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования	18
15. Финансовые доходы	18
16. Финансовые расходы	18
17. Налог на прибыль	19
18. Управление рисками	20
19. Связанные стороны	21
20. Справедливая стоимость	22
21. Условные обязательства и условные активы	23
22. События после отчетной даты	24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Акционерам публичного акционерного общества
«Астраханская энергосбытовая компания»**

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «Астраханская энергосбытовая компания» (ОГРН: 1053000000041) (далее – Общество), по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним сокращенных промежуточных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также, примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – сокращенная промежуточная финансовая отчетность).

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации". Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 30 июня 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Генеральный директор АО «ЦБА»



Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОРНЗ 22006130220

Руководитель аудита



Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОРНЗ 22006130220

Аудиторская организация:

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

Государственный регистрационный номер 1027700237696

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

ОРНЗ 11606063826

«15» августа 2023 года





ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2023 г. (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- -чания	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	62 718	38 646
Активы в форме права пользования		44 679	68 854
Нематериальные активы		3 328	3 355
Отложенные налоговые активы		45 234	49 180
Итого внеоборотные активы		155 959	160 035
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	2 368 608	3 295 035
Прочие оборотные активы	6	92 002	118 391
Предоплата по налогу на прибыль		80 541	24 037
Денежные средства и их эквиваленты	7	14 223	120 752
Итого оборотные активы		2 555 374	3 558 215
Итого активы		2 711 333	3 718 250
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал		5 417	5 417
Нераспределенная прибыль		310 290	234 711
Итого капитал	8	315 707	240 128
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде		-	23 083
Долгосрочная кредиторская задолженность	10	-	250 034
Отложенные налоговые обязательства		6 693	3 362
Итого долгосрочные обязательства		6 693	276 479
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	9	99 716	-
Краткосрочные обязательства по аренде		48 309	49 494
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	1 359 473	2 239 260
Авансы выданные		668 721	683 075
Прочие краткосрочные обязательства и резервы		212 714	229 814
Итого краткосрочные обязательства		2 388 933	3 201 643
Итого обязательства		2 395 626	3 478 122
Итого капитал и обязательства		2 711 333	3 718 250

Утвержден 15 августа 2023 г.

Сидоркин В.Ю.
Генеральный директор



Щербакова Л.И.
Главный бухгалтер



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Сокращенный промежуточный отчет о прибыли и убытке
и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2023 г. (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Отчет о прибылях и убытках			
Выручка	11	6 930 706	5 724 244
Операционные расходы	12	(6 487 297)	(5 618 028)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		(396 624)	(155 486)
Прочие операционные доходы	13	172 024	201 414
Операционная прибыль до износа/амортизации, результата от выбытия/ обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		218 809	152 144
Износ и амортизация основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования	14	(29 706)	(29 011)
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		-	911
Операционная прибыль		189 103	124 044
Финансовые доходы	15	13 037	10 076
Финансовые расходы	16	(5 120)	(26 594)
Прибыль до налога на прибыль		197 020	107 526
Налог на прибыль	17	(121 441)	(62 832)
Прибыль за период, причитающийся акционерам ПАО «АЭСК»		75 579	44 694
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающийся акционерам ПАО «АЭСК» – базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)		0,10	0,06
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (штук)		773 900 078	773 900 078
Прочий совокупный убыток		-	(420)
Убыток от реализации собственных акций		-	(420)
Итого совокупный доход		75 579	44 274

Утвержден 15 августа 2023 г.


Сидоркин В.Ю.
Генеральный директор




Щербакова Л.И.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах 9-24 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной
промежуточной финансовой отчетности. 6



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
(неаудированный,)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 г.	5 417	(4 582)	229 099	229 934
Чистая прибыль за отчетный период	-	-	44 694	44 694
Прочий совокупный доход	-	-	(420)	(420)
Итого совокупный доход	-	-	44 274	44 274
Изменения акционерного капитала		4 582	-	4 582
Остаток на 30 июня 2022 г.	5 417	-	273 373	278 790
Остаток на 1 января 2023 г.	5 417		234 711	240 128
Чистая прибыль за отчетный период	-	-	75 579	75 579
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	75 579	75 579
Изменение акционерного капитала	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2023 г.	5 417	-	310 290	315 707



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Сокращенный промежуточный отчет о движении
денежных средств за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2023 г. (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим е- чания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный период		197 020	107 526
Корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме прав пользования		29 706	29 011
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей кредиторской задолженности, нетто	5	396 624	155 486
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		-	(911)
Финансовые доходы	15	(13 037)	(10 076)
Финансовые расходы	16	5 120	26 594
Списание безнадежной дебиторской задолженности и пересчеты за электрическую энергию		801	19 309
Прочие неденежные операции		84 984	85 138
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		701 218	412 077
Изменения в оборотном капитале			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		634 544	(373 261)
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисления		(1 174 603)	(68 105)
Авансы полученные		(14 354)	(31 325)
Прочие оборотные активы		26 389	20 601
Итого изменений в оборотном капитале		173 194	(40 013)
Уплаченный налог на прибыль		(121 441)	(47 295)
Уплаченные проценты по аренде		(3 648)	(4 448)
Уплаченные проценты		(485)	(22 105)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		47 620	(113 861)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(29 262)	(970)
Поступления от выбытия основных средств		-	4 000
Приобретение нематериальных активов		(314)	(33)
Возврат займов выданных		-	200 000
Проценты полученные		13 037	951
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(16 539)	203 948
Финансовая деятельность			
Выкуп собственных акций		-	4 162
Поступления от кредитов		99 716	270 165
Погашения кредитов		-	(339 407)
Погашение обязательств по аренде		(24 268)	(26 987)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		75 448	(92 067)
			(1 980)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		106 529	
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	120 752	4 555
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	14 223	6 535

Примечания на страницах 9-24 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Общество и его деятельность

Акционерное общество «Астраханская энергосбытовая компания» (далее – «Общество») создано в ходе реорганизации ОАО ПАО «ЕЭС России» путем выделения 11 января 2005 года. В 2015 году Акционерное общество «Астраханская энергосбытовая компания» было переименовано в Публичное акционерное общество «Астраханская энергосбытовая компания» (ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»). Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 11 января 2005 года за номером 1053000000041 (ОГРН).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Астрахань, ул. Бакинская, 149 помещение 1.

Основная деятельность Общества связана с покупкой и реализацией электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности), осуществляемой на территории Астраханской области Российской Федерации.

Обыкновенные акции ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» включены в Третий уровень списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО Московская Биржа (III уровень листинга).

Общество представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

Отношения с государством и влияние на деятельность Общества

В число потребителей электрической энергии Общества входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков материалов для Общества.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества путем регулирования оптовой и розничной реализации электрической энергии через региональные службы по тарифам (РСТ).

Тарифы на электрическую энергию для Общества определяются на основе нормативных документов по выработке электрической энергии и нормативных документов, применимых для естественных монополий

2. Принципы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Общества и результатах его деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2022 г. Данная сокращенная промежуточная финансовая



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Принципы подготовки отчетности (продолжение)

отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

База определения стоимости

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Общества и валютой представления настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Непрерывность деятельности

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

Профессиональные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка сокращенной промежуточной финансовой отчетности финансовой отчетности требует использование руководством суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Общества, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2022 г.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные принципы учетной политики

Учетная политика, применяемая в данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке последней годовой финансовой отчетности ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г. Общество не применяло досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Общество впервые применило приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено.
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.



Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Общество не является стороной упомянутых операций. Таким образом, данный стандарт к Обществу неприменим.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Общество пришло к выводу, что данные поправки неприменимы к его промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности поскольку положения учетной политики раскрываются в его годовой консолидированной финансовой отчетности. Общество ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой им в годовой консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку его текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные средства

В течение первого полугодия 2023 года Общество приобрело активы общей первоначальной стоимостью 30 046 млн руб. (за 6 месяцев 2022 года: 970 млн руб.).

Начисленная амортизация по объектам основных средств за 6 месяцев 2023 года составила 5 189 млн руб. (за 6 месяцев 2022 года: 7 603 млн руб.).

5. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 352 506	4 835 631
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 136 052)	(1 745 776)
Итого торговая дебиторская задолженность	2 216 454	3 089 855
Прочая дебиторская задолженность	152 154	205 180
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	-	-
Итого прочая дебиторская задолженность	152 154	205 180
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 368 608	3 295 035

Балансовая величина торговой дебиторской задолженности за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки раскрыто ниже:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв под ожидаемый кредитные убытки на начало периода	1 745 776	1 354 824
Создание резерва	396 624	594 303
Суммы, возмещенные в течении периода	-	(130 483)
Суммы, списанные как невозможные для взыскания	(6 348)	(72 868)
Резерв под ожидаемый кредитные убытки на конец периода	2 136 052	1 745 776

Большая часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не является просроченной, может быть агрегирована в несколько классов по признаку сходного кредитного качества: это преимущественно крупные промышленные потребители – участники розничного рынка электроэнергии, потребители теплоэнергии, а также бюджетные организации и население. Общество не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие оборотные активы

Прочие активы по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Входящий, возмещаемый и отложенный НДС и прочие налоги к возмещению	47 429	115 213
Авансы поставщикам	44 573	3 178
Итого прочие активы	92 002	118 391

Обесценений авансов, выданных Обществом не выявлено.

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	14 173	120 679
Денежные средства в кассе в рублях	50	73
Итого денежные средства и их эквиваленты	14 223	120 752

По средствам в банках установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневной банковской ставки по депозитам. На остаток денежных средств на счетах начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

8. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" составляет 5 417 300,54 руб. и разделен на 773 900 078 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,007 руб. каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ. Привилегированных акций нет.

Выпуск акций зарегистрирован ФСФР России 05.04.2005г. № 1-01-55064-Е.
Иных эмиссионных ценных бумаг Общество не выпускало.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Капитал (продолжение)

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

На 30 июня 2023 и на 31 декабря 2022 выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали. Ниже в таблице приводится информация по прибыли и количеству акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	<u>30 июня 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Количество акций(штук), обыкновенные	773 900 078	773 900 078
Номинальная стоимость, рубли	<u>0,007</u>	<u>0,007</u>
Акционерный капитал	<u>5 417</u>	<u>5 417</u>

По состоянию на 30 июня 2023 года обыкновенные именные акции Общества допущены к торгам ЗАО "ФБ ММВБ" в некотируемой части списка (третий уровень).

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

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

	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.</u>	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.</u>
Средневзвешенное число акций в обращении, шт.	773 900 078	773 900 078
Прибыль за период, причитающийся акционерам Общества	<u>75 579</u>	<u>44 694</u>
Прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	<u>0,10</u>	<u>0,06</u>



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Кредиты и займы

Непогашенная основная сумма задолженности Общества, а также непогашенные начисленные проценты по банковским кредитным линиям и овердрафтам по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные банковские кредиты и открытые кредитные линии включая % к уплате	99 716	-
Итого кредиты и займы	99 716	-

Проценты выплачиваются ежемесячно.

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 266 897	1 999 630
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	18 045	184 673
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	44 213	38 049
Прочая кредиторская задолженность	30 318	16 908
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 359 473	2 239 260

Долгосрочная кредиторская задолженность представляет собой сумму кредиторской задолженности ПАО «Россети Юг» в размере 250 034 тыс. рублей на 31 декабря 2022 г. со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты в соответствии с Соглашением о реструктуризации задолженности от 23.09.2020 г.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Выручка от продажи электроэнергии и мощности (без НДС)	6 906 276	5 694 355
Прочая выручка	24 430	29 889
Итого выручка по договорам с покупателями	6 930 706	5 724 244

12. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Себестоимость реализованной электроэнергии и мощности	3 130 152	2 767 824
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	2 813 014	2 323 499
Заработная плата, другие вознаграждения работникам, налоги, связанные с этими выплатами, и выплаты членам Совета директоров	231 562	193 549
Изменение резерва по оценочным обязательствам	84 186	118 290
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	117 230	89 256
Транспортные расходы	42 038	38 105
Услуги сторонних организаций производственного значения	25 219	32 938
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	11 762	25 727
Материальные затраты	4 276	5 210
Расходы на охрану	7 001	4 875
Услуги связи, почтовые расходы и расходы на интернет	5 549	4 795
Расходы на страхование	188	358
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	1 965	2 359
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	2 167	1 262
Налоги, кроме налога на прибыль	3 890	4 677
Командировочные и представительские расходы	1 246	1 060
Аудиторские услуги	1 345	675
Операционная краткосрочная аренда	1 389	520
Прочие расходы	3118	3 049
Итого операционные расходы	6 487 297	5 618 028



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Прочие операционные доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Возмещение убытков, пени и штрафы по хозяйственным договорам	162 833	153 816
Прочие доходы	9 191	47 598
Итого прочие доходы	172 024	201 414

14. Износ и амортизация основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Амортизация основных средств	5 189	7 604
Амортизация нематериальные активы	341	412
Амортизация по активам в форме права собственности	24 176	20 995
Итого износ и амортизация	29 706	29 011

15. Финансовые доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Проценты, полученные по займам выданным	-	747
Доходы по процентам по депозитным и иным банковским счетам	13 037	9 329
Итого финансовые доходы	13 037	10 076

16. Финансовые расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Расходы по процентам	485	21 984
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	3 648	4 448
Прочие финансовые расходы	987	162
Итого финансовые расходы	5 120	26 594



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Налог на прибыль

Общество рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая, как предполагается, будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за период. За 6 месяцев 2023 года применяемая налоговая ставка для Общества составила 20% (6 месяцев 2022 год: 20%). Данная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» представлены следующим образом:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Текущий налог на прибыль	114 164	53 833
Отложенный налог на прибыль	7 277	8 999
Итого расходы по налогу на прибыль	121 441	62 832

Эффективная ставка налога на прибыль

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения.

Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Обществом в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Прибыль до налогообложения	197 020	44 694
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	39 404	8 939
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	82 037	52 204
Списание отложенных налоговых активов	-	1 689
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	121 441	62 832

К расходам, не уменьшающих налогооблагаемую базу по прибыли, за 6 месяцев 2023 года относятся в основном расходы по созданию резервов под сомнительную дебиторскую задолженность в сумме, превышающей резерв в налоговом учете на 389 811 тыс. руб.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Управление рисками

Обзор основных подходов

Деятельность Общества подвержено влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика компании по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний Общества на финансовые результаты Общества

Использование финансовых инструментов сопряжено со следующими видами рисков:

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

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

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

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., не было существенных изменений финансовых рисков и политики Общества по управлению финансовыми рисками, раскрытых в финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Связанные стороны

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в пересмотренном МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. дебиторской и кредиторской задолженности перед связными сторонами нет. Займы и кредиты членам Совета директоров и ключевому персоналу не предоставлялись.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу Общества относятся члены Совета директоров и Генеральный директор. Вознаграждение, компенсации и премии членам Совета директоров Общества выплачиваются за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Общества. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и включает следующие краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г
Оплата труда включая суммы удержанных налогов	87 031	40 732
- в том числе Совету Директоров	16 426	20 581
Начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	12 334	9 256
- в том числе Совету Директоров	3 291	5 223
Итого краткосрочные вознаграждения	99 365	49 988

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.



Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Справедливая стоимость

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (а) к Уровню 1 относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), и
- (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Руководство Общества полагает, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов и краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно соответствует их учетной стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности производится на основе ожидаемых денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой, к которым относятся кредиторская задолженность и заемные средства, оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии). Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 1 полугодии 2023 года сохраняется геополитическая напряженность и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации. В течение 2022 года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

На текущий момент продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

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

Залоги и поручительство

На отчетную дату Общество имеет поручительство по обязательствам третьих лиц в сумме 11 277 тыс. рублей. (31 декабря 2022 г.: 13 982 тыс. руб.).

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

Налогообложение

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

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

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



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2022 г.)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Условные обязательства и условные активы (продолжение)

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества (продолжение)

Судебные разбирательства

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

Охрана окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Общество периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Общества нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Выполнение ограничительных условий по договорам кредитов и займов

Общество должно выполнять ряд финансовых ковенантов, которые относятся в основном к заемным средствам компании. Невыполнение данных ковенантов может привести к отрицательным последствиям для Общества, включая повышение стоимости заемного капитала и объявление о своей неплатежеспособности.

Будущие обязательства по капитальным вложениям

На отчетную дату у Общества отсутствуют существенные нерасторжимые обязательства по приобретению капитальных вложений.

22. События после отчетной даты

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