

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Алтайэнергосбыт»
за 2023 год

Февраль 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Алтайэнергосбыт»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Алтайэнергосбыт» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру
Акционерного общества «Алтайэнергосбыт»

Совету директоров
Акционерного общества «Алтайэнергосбыт»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Алтайэнергосбыт» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Насимова Наталья Александровна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 3 октября 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101700)

12 февраля 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Алтайэнергосбыт»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 июля 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1062224065166.
Местонахождение: 656038, Россия, Алтайский кр., г. Барнаул, б-р Обской, д. 30.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация Акционерное общество "Алтайэнергосбыт" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКПО _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС _____
Акционерное общество / частная собственность по ОКФС/ОКФС _____
Единица измерения тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 656038, Алтайский край, город Барнаул, Обской бульвар, 30

Коды		
0710001		
31	12	2023
96973078		
2224103849		
35.14		
12200	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ЦАТР - аудиторские услуги"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП _____

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.	Нематериальные активы	1110	115 737	66 183	69 714
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства в том числе	1150	475 442	427 713	437 654
2.2	Незавершенное строительство	1151	188	6	-
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	0	554
3.1.	Финансовые вложения	1170	19 998	19998	19998
16	Отложенные налоговые активы	1180	30 756	43 588	30 735
9	Прочие внеоборотные активы	1190	282	1 528	2 794
	Итого по разделу I	1100	642 215	559 010	561 449
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Запасы	1210	65 073	73 330	96 636
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	183	173	3 192
7.	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1230	2 039 511	2 244 798	2 333 826
	Покупатели и заказчики	1231	1 682 227	2 190 589	2 264 795
	Авансы выданные	1232	5 682	10 551	19 849
	Прочие дебиторы	1236	351 602	43 658	49 182
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	148	0	221
6.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	408 994	1 571 078	954 166
9	Прочие оборотные активы	1260	1 646	2 424	5 182
	Итого по разделу II	1200	2 515 555	3 891 803	3 393 223
	БАЛАНС	1600	3 157 770	4 450 813	3 954 672

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССНВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	30 000	30 000	30 000
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	4 516	2342	1 443
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 500	1 500	1 500
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	804 883	1 917 935	1 564 249
	Итого по разделу III	1300	840 899	1 951 777	1 597 192
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заемные средства	1410	40762	66227	44871
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1430	13567	10882	29992
13	Прочие обязательства	1450	17 840	2 613	41 892
	Итого по разделу IV	1400	72 169	79 722	116 755
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заемные средства	1510	20737	21932	35657
13	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1520	2 127 394	2 353 559	2 172 360
	Поставщики и подрядчики	1521	1 249 205	1 472 540	1 329 367
	Задолженность перед персоналом организации	1522	176 602	189 450	150 068
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	13 119	42 840	9 523
	Задолженность по налогам и сборам	1524	171 881	198 725	226 707
	Авансы полученные	1525	468 802	424 314	393 971
	Прочие кредиторы	1527	47 785	25 690	62 724
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	96 555	43 823	32 708
	Прочие обязательства	1550	16	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 244 702	2 419 314	2 240 725
	БАЛАНС	1700	3 157 770	4 450 813	3 954 672

Генеральный директор АО
"Алтайэнергосбыт"

Нагорнов В. А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.



Евдокимова М.Р.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2023**

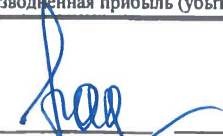
Организация Акционерное общество "Алтайэнергосбыт"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения в тыс рублей

Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710002	
по ОКПО	31 12 2023	
ИНН	96973078	
по ОКВЭД 2	2224103849	
по ОКФС	35.14	
по ОКЕИ	12200 16	
	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г	За январь-декабрь 2022 г
14	Выручка	2110	20 353 707	17 797 916
	в т ч электроэнергия	2111	19 994 821	17 390 482
14	Себестоимость продаж	2120	(10 679 380)	(9 485 998)
	в т ч электроэнергия	2121	(10 373 892)	(9 143 443)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 674 327	8 311 918
14	Коммерческие расходы	2210	(8 307 408)	(7 009 283)
14	Управленческие расходы	2220	(306 269)	(297 939)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 060 650	1 004 696
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	162 535	80 547
	Проценты к уплате	2330	(10 468)	(6 593)
	Прочие доходы	2340	158 758	186 922
15	Прочие расходы	2350	(684 587)	(693 248)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	686 888	572 324
16	Налог на прибыль	2410	(257 309)	(220 573)
	в т ч текущий налог на прибыль	2411	(244 477)	(233 426)
	отложенный налог на прибыль	2412	(12 832)	12 853
	Прочее	2460	(42 631)	1 935
	Чистая прибыль (убыток)	2400	386 948	353 686

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г	За январь-декабрь 2022 г
	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	-	-
	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2540	2175	5 184
	Совокупный финансовый результат периода	2500	389 123	358 870
17	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,12971	0,11962
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Генеральный директор АО
 "Алтайэнергосбыт"
 "12" февраля 2024г.
 Генеральный директор
 ООО "Интер-РАО -
 Управление сервисами" на
 основании доверенности
 №428 от 01.07.2020г. и
 договора № Д/УС/01/6080
 от 30.04.2020г.


 (подпись) Нагорнов В.А.
 (расшифровка подписи)


 (подпись) Евдокимова М.Р.
 (расшифровка подписи)

"12" февраля 2024г

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛТАЙЭНЕРГОСБЫТ"
Идентификационный номер налогоплательщика	0710004
Вид экономической деятельности	31 12 2023
Организационно-правовая форма / форма собственности	96973078
Непубличные акционерные общества	2224103649
Единица измерения:	по ОКВЭД 2 35.14
	12267
	16
	384

Дата (число, месяц, год) по ОКПО 31 12 2023
 Форма по ОКУД по ОКПО 0710004
 ИНН по ОКВЭД 2 96973078
 по ОКПО 2224103649
 по ОКЛЮ / ОКФС 35.14
 по ОКЕИ / ОКЕИ 12267 / 16 / 384

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 2021 г.	3100	30 000	-	-	1 500	1 564 249	1 597 192
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	1 443	-	1 564 249	1 564 249
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	353 686	353 686
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	X	X	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	X	-
в том числе:							
убыток	3221	X	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	X	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	X	X	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	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	-	-	-
Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3250	X	X	-	X	X	-
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3260	X	X	899	X	X	899
Резерв по хеджированию	3270	X	X	-	X	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. за 2023 г.	3200	30 000	-	2 342	1 500	1 917 935	1 951 777
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	386 948	386 948
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	-	X	-	-
пероценка имущества	3312	X	X	X	X	-	386 948
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
Дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	-	X	-	-
пероценка имущества	3322	X	X	X	X	-	-
уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
Дивиденды	3327	X	X	-	X	(1 500 000)	(1 500 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	-	X	-	-	-
Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3350	X	X	-	X	X	-
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3360	X	X	2 174	X	X	2 174
Резерв по хеджированию	3370	X	X	-	X	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	30 000	-	4 515	1 500	804 883	840 899

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

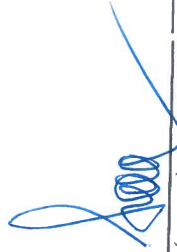
Наименование показателя	Код	Изменение капитала за 2023 г		На 31 декабря 2023 г
		за отчетный период (убыток)	за счет иных факторов	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
до корректировки в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Чистые активы	3600	840 899	1 951 777	1 597 192

Генеральный директор АО
"Алтайэнергосбыт"

"12" февраля 2024г



(подпись)

Нагорнов В.А.

(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО "Интер
РАО - Управление сервисами" на
основании доверенности №498с от
01.07.2020г. И договора №
ДУС/01/6080 от 30.04.2020г.

"12" февраля 2024г



(подпись)

Евдокимова М.Р.

(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств
за 2023 год


Организация	Акционерное общество "Алтайэнергосбыт"	Форма по ОКУД	0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКПО	96973078		
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	2224103849		
Акционерное общество/Частная собственность		по ОКВЭД	35.14		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКФС/ОКФС	12200		16
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.	За 20 <u>22</u> г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	20 836 439	18 426 781
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	20 789 349	17 969 786
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	47 090	456 995
Платежи - всего	4120	(20 445 077)	(17 782 023)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 732 292)	(15 944 413)
в связи с оплатой труда работников	4122	(826 047)	(698 200)
процентов по долговым обязательствам	4123	(0)	(0)
налога на прибыль организаций	4124	(305 097)	(235 438)
прочие платежи	4129	(581 641)	(903 972)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	391 362	644 758
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	148 869	78 545
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	455	460
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		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	148 414	78 085
прочие поступления	4219	-	-


Платежи - всего	4220	(183 456)	(88 381)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(183 456)	(88 381)
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	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(34 586)	(9 836)

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 518 860)	(18 010)
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 (участников)	4322	(1 500 000)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
получение/возврат овердрафтов	4324	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(18 860)	(18 010)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 518 860)	(18 010)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 162 084)	616 912
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 571 078	954 166
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	408 994	1 571 078
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель


(подпись) Нагорнов В.А.
(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами"


(подпись) Евдокимова М.Р.
(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.

" 12 " февраля 20 24 г.





**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

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	корректировка амортизации	Пересценка Создание/восст ановление обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Нематериальные активы -	5100	за 2023г.	117 345	(51 162)	73 121	0	0	(23 567)	-	-	-	190 466	(74 729)
	5110	за 2022г.	105 174	(35 460)	13 098	(927)	927	(16 629)	-	-	-	117 345	(51 162)
объекты НМА с исключительными правами, в т.ч	5101	за 2023г.	283	(62)	1 226	0	0	(44)	-	-	-	1 509	(106)
	5111	за 2022г.	199	(27)	84	0	0	(35)	-	-	-	283	(62)
объекты НМА с неисключительными правами	5102	за 2023г.	117 062	(51 100)	71 895	0	0	(23 523)	-	-	-	188 957	(74 623)
	5112	за 2022г.	104 975	(35 433)	13 014	(927)	927	(16 594)	-	-	-	117 062	(51 100)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Всего в том числе:	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	объекты НМА с исключительными правами, в т.ч	5130		10 107	-	-	-	-
		5131		-	-	-	-	-
		5131.1		-	-	-	-	-
	объекты НМА с неисключительными правами, в т.ч	5132		10 107	-	-	-	-
		5132.1		-	-	-	-	-

1.4. Незаконченные и неформализованные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

с.3

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
			стоимость	обесценение	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	На начало года		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего*	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего*	5161.1	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5171.1	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5165	за 2023г.	-	-	73 121	-	-	(73 121)	-
	5175	за 2022г.	-	-	13098	-	-	(13 098)	-
программное обеспечение	5165.1	за 2023г.	-	-	73 121	-	-	(73 121)	-
	5175.1	за 2022г.	-	-	8310	-	-	(8 310)	-

*Информация раскрывается, если статья баланса составляет 5 % и более от суммы раздела баланса

**Информация по объектам раскрывается, если стоимость объекта составляет 5% и более от суммы статьи баланса



2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

с.4

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода	
			персона- чальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка амортизации	Создания/восста- новление обесценения	Реклассификация		персона- чальная стоимость	накопленная амортизация		
							персона- чальная стоимость	накопленная амортизация				персона-чальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	818 976	(189 263)	0	107 375	(22 353)	(88 660)	11 227	(46 520)	0	0	0	0	0	701 998	(226 556)
Сооружения	5210	за 2023г.	639 547	(201 893)	0	66 089	(88 660)	80 327	(47 697)	0	0	0	0	0	0	616 976	(189 263)
Машины и оборудование (кроме оборуд.)	5211 01	за 2023г.	417	(7)	0	0	0	0	(26)	(7)	0	0	0	0	0	417	(35)
Земельные участки	5201 02	за 2023г.	156 711	(87 098)	0	417	(4 032)	0	(7)	(10 517)	0	0	0	0	0	215 998	(7)
Офисное оборудование	5201 03	за 2023г.	154 805	(82 706)	0	60 319	(16 405)	3 853	16 097	(10 496)	0	0	0	0	0	159 711	(87 098)
Здания	5201 04	за 2023г.	14 590	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 590	0
Транспортные средства	5201 05	за 2023г.	16 859	(4 506)	0	6 397	(186)	186	(7 300)	(5 507)	0	0	0	0	0	23 059	(11 670)
Другие виды основных средств	5201 06	за 2023г.	8 360	(423)	0	8 863	(1 364)	1 364	(6 795)	(8 500)	0	0	0	0	0	16 859	(4 506)
Право пользования активами	5201 02	за 2023г.	229 963	(64 786)	0	1 027	0	0	0	(8 500)	0	0	0	0	0	230 900	(53 583)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего*	5220	за 2023г.	54 783	(36 288)	0	36 088	(498)	20	143	(7 267)	0	0	0	0	0	90 985	(44 786)
в том числе	5230	за 2023г.	55 679	(3 554)	0	0	(1 096)	0	415	(2 113)	0	0	0	0	0	54 783	(11 628)
	5231 01	за 2023г.	20 116	(11 417)	0	10 496	(415)	3 554	143	(3 363)	0	0	0	0	0	28 701	(4 381)
	5231 01	за 2022г.	35 445	(11 608)	0	2 834	(17 212)	6 643	39 189	(18 854)	0	0	0	0	0	29 116	(11 417)
	5231 01	за 2021г.	111 537	(37 065)	0	24 002	(52 970)	17 141	17 141	(18 854)	0	0	0	0	0	87 259	(42 862)
	5231 01	за 2020г.	140 505	(57 320)	0	0	(17 141)	2 768	0	(553)	0	0	0	0	0	111 537	(37 005)
	5231 01	за 2019г.	289 063	(281 298)	0	0	(2 768)	17 141	0	0	0	0	0	0	0	271 942	(271 842)
	5231 01	за 2018г.	281 851	(289 063)	0	0	(17 141)	17 141	0	0	0	0	0	0	0	289 063	(289 063)
	5231 01	за 2017г.	281 851	(281 298)	0	0	(2 768)	2 768	0	(553)	0	0	0	0	0	271 942	(271 842)
	5231 01	за 2016г.	281 851	(281 298)	0	0	(2 768)	2 768	0	(553)	0	0	0	0	0	289 063	(289 063)

2.2. Незавершенные капитальные вложения и авансы выданные под приобретение ОС/КВ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		стоимость	обесценение	затраты за период/ поступление	перевод на объект НДС	Изменения за период				На конец периода		
			стоимость	обесценение					принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	реализовано	Созданы/ восстановлены е обесценения	Прочие выбыты/ погашены	стоимость	обесценение	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. в том числе:	5240	за 2023г	6	0	126 296	0	-	-	(119 369)	0	0	0	0	0	0
	5250	за 2022г	0	0	52 598	0	-	-	(52 592)	0	0	0	0	188	0
Незавершенное строительство	5241	за 2023г	6	X	126 296	X	X	X	(119 369)	0	0	0	0	0	0
	5251	за 2022г	0	X	52 598	X	X	X	(52 592)	0	0	X	X	188	X

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

Наименование показателя	Код	за 2023г		за 2022г	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего**	5280	-	945	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего **	5270	-	-	-	-

*Информация раскрывается, если статья баланса составляет 5 % и более от суммы раздела баланса 1150
 **Информация по объектам раскрывается, если стоимость объекта составляет 5% и более от суммы Статьи 1150 баланса

2.4. Иное использование основных средств			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в операционную аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-
Переданные в финансовую аренду основных средств, числящиеся за балансом	5281	536	303
Полученные в краткосрочную аренду/ аренду с низкой стоимостью основные средства, числящиеся за балансом	5282	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5283	16 287	16 854
Основные средства, переданные на консервацию	5284	-	22 301
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. Находящиеся в залоге	5285	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-

2.5. Элементы амортизации основных средств и их изменения

Наименование показателя	КОД	Срок полезного использования по группе основных средств		Изменение за 2023г.	На конец 2023г.	На начало 2023г.	Ликвидационная стоимость средняя по группе основных средств	Изменение за 2023г.	На конец 2023г.
		На начало 2023г.	997						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные в том числе:	5290	997	-	997	997	65	-	65	1
Сооружения	5291.01	180	-	180	180	-	-	-	66
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное	5291.02	249	-	249	249	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного и ИТ) (с 2022)	5291.03	254	-	254	254	-	-	-	-
Здания	5291.04	997	-	997	997	2	-	2	-
Другие виды основных средств	5291.05	241	-	241	241	-	-	-	2
Офисное оборудование	5291.06	144	(22)	122	122	-	-	-	-
Транспортные средства	5291.07	158	-	158	158	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5291.08	60	-	60	60	537	-	537	538
Земельные участки	5291.09	85	-	85	85	-	-	-	-
Право пользования активом*, в т.ч.	5292	115	-	115	115	-	-	-	-
Земельные участки	5293.01	32	(32)	-	-	-	-	-	-
Здания	5293.02	115	-	115	115	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего*	5294	48	(15)	33	33	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	5295.01	48	(15)	33	33	-	-	-	-
Право пользования активом*, в т.ч.	5296	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом*, в т.ч.	5297.01	-	-	-	-	-	-	-	-

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 корректировка	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					Поступило	первоначальная стоимость				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	19 998	0	0	0	0	0	19 998	0
	5311	за 2022г.	19 998	0	0	0	0	0	19 998	0
Вклад в имущество Алтай-Развитие	5302	за 2023г.	19 998	0	0	0	0	0	19 998	0
Краткосрочные - всего	5312	за 2022г.	19 998	0	0	0	0	0	19 998	0
	5305	за 2023г.	313	(313)	0	0	0	0	19 998	0
в том числе:	5315	за 2022г.	1 005	(784)	368	(107)	18	0	19 998	0
	Прочие финансовые вложения				0	(692)	599	0	574	(426)
Финансовых вложений - итого	5306	за 2023г.	313	(313)	368	(107)	18	0	313	(313)
	5316	за 2022г.	1 005	(784)	0	(692)	599	0	574	(426)
	5300	за 2023г.	20 311	(313)	368	(107)	18	0	313	(313)
	5310	за 2022г.	21 003	(784)	0	(692)	599	0	20 572	(426)
									20 311	(313)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5330	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5331	-	-	-
в том числе:	5340	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5341	-	-	-
	5349	-	-	-



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование поставителя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Единица измерения: в тыс. рублей		
			себе-стоимость	валовый резерв под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между и/к приходам (выходам)	на конец периода	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	валовый резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г.	74 718	(1 388)	157 885	(162 521)	34	X	89 882	74 718	(4 809)
	5450	за 2022г.	89 289	(2 653)	242 471	(267 942)	1 899	X	74 718	(1 388)	
	5410	за 2023г.	32 481	0	34 812	(17 595)	0	0	20 196	0	0
Готовая продукция и товары для перепродажи	5480	за 2022г.	50 502	0	39 792	(60 408)	0	0	32 481	0	0
	5420	за 2023г.	42 227	(1 388)	122 873	(144 926)	34		41 686	(4 809)	
	5470	за 2022г.	48 787	(2 653)	202 678	(206 634)	1 889		42 227	(1 388)	
Прочие запасы и затраты	5435	за 2023г.									
	5485	за 2022г.									
	5405	за 2022г.									

* К прочим материалам относятся следующие виды материалов: "Тара и тарные материалы", "Прочие материалы", "Материалы с видом "Материалы инвестиционного характера" не отражаются в балансе по строке "Запасы" в отношении к НДС

** Информация по видам сырья и материалов раскрывается, если стоимость данных видов сырья и материалов составляет более 5% от величины активов (строки 1800 баланса)

5. Дебиторская задолженность

5.1. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря, 2023		На 31 декабря, 2022		На 31 декабря, 2021	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	851 624	536 224	582 863	250 106	1 393 401	1 002 039
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	797 390	518 966	522 212	219 153	1 328 720	967 640
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых	5542	3 222	3 222	9 667	9 667	10 192	10 192
прочая	5543	51 012	14 036	50 984	21 286	54 489	24 207



6. Денежные средства и их эквиваленты

6.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в том числе:	Наименование показателя	Код	Валюта	Единица измерения: в тыс. рублей	
				На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства	Денежные средства в рублях на счетах в банках	6010	Российский рубль	69 209	59636
Денежные средства	Денежные средства в рублях на счетах в банках	6011	Российский рубль	69 140	59560
Денежные средства	Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	6012	Российский рубль	69	76
Денежные эквиваленты	Денежные эквиваленты - всего	6016	Российский рубль	-	-
в том числе:	Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в рублях	6020	Российский рубль	331 121	1511442
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	6021	Российский рубль	-	-
Материальный Кэш пуллинг	Материальный Кэш пуллинг	6023	Российский рубль	-	-
Переводы в пути	Переводы в пути	6024	Российский рубль	-	-
Итого:		6030	Российский рубль	331 121	1511442
		6000	Российский рубль	8 664	921892
			Российский рубль	408 994	1571078
					954166



с.13

7. Оценочные обязательства

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Начислен дисконт	Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Реклассификация	Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства - всего в том числе	5710	за 2023г	10 882	4 860	0	(2 175)	0	0	13 667
	5720	за 2022г	29 992	5 323	0	(24 433)	0	0	10 882
Резерв на пенс выплаты (актуарные обязательства)	5711	за 2023г	0	889	0	(2 175)	0	0	9 566
	5721	за 2022г	10 882	5 323	0	(5 184)	0	0	10 882
Резерв для предупред. и ликвидации ЧС	5711	за 2023г	10 743	1 000	-	-	-	-	1 000
	5721	за 2022г	-	0	-	-	-	-	0
Премии по программе долгосрочного премирования	5721	за 2023г	-	2 971	-	-	-	-	2 971
	5722	за 2022г	19 249	-	-	(19 249)	-	-	0
Краткосрочные оценочные обязательства - всего в том числе	5730	за 2023г	43 823	79 062	0	(3 221)	(23 109)	0	96 566
	5740	за 2022г	32 708	82 494	0	(71 379)	0	0	43 823
Резерв-незаверш суд разбир по искам к организации	5751	за 2023г	43 823	41 226	0	(3 221)	(23 109)	0	58 719
	5761	за 2022г	32 708	82 494	0	(71 379)	0	0	43 823
Страх. взнос по премии по программе долг периода	5771	за 2023г	0	-	0	-	0	X	0
	5781	за 2022г	0	-	0	0	0	X	0
Налог на сверхприбыль	5751	за 2023г	-	37 836	-	0	0	-	-
	5761	за 2022г	-	-	-	-	-	-	37 836

Генеральный директор АО "Алтайэнергосбыт"

"12" февраля 2024 г

(подпись)

Нагорнов В.А.
(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами" на основании Доверенности №498с от 01.07.2020г. И Договора № ДУС/01/6080 от 30.04.2020г.

"12" февраля 2024 г

(подпись)

Евдокимова М.Р.
(расшифровка подписи)



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Алтайэнергосбыт» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Алтайэнергосбыт» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Общая информация

Юридический адрес Общества: 656038, г. Барнаул, Обской бульвар, д.30

Основными видами деятельности Общества являются покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и реализация (продажа) электрической энергии потребителям (в том числе гражданам). Кроме этого, Общество осуществляет иную финансово-хозяйственную деятельность в рамках действующего законодательства Российской Федерации и Устава Общества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 649,8 человека.

Генеральным директором Общества является Нагорнов Валерий Анатольевич, избранный решением Совета директоров АО «Алтайэнергосбыт» от 18.02.2022 г. (Протокол заседания Совета директоров АО «Алтайэнергосбыт» от 18.02.2022 № 64).

Состав Ревизионной комиссии утвержден Решением единственного акционера АО «Алтайэнергосбыт» - ПАО «Интер РАО» 03.05.2023 (Решение ЕА от 03.05. 2023 №1):

- Лихачев Андрей Владимирович;
- Хлыстова Елизавета Алексеевна;
- Курбанов Алексей Михайлович;
- Молчанов Алексей Владимирович;
- Александров Денис Сергеевич.

Настоящая отчетность была составлена, подписана и утверждена руководителем Общества «12» февраля 2024 г.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по судебным искам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Капитальные вложения

В соответствии с п.9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «*Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию*».

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 признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются одновременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные одновременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их

денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группа ОС	Срок полезного использования
Здания	13-94 лет
Сооружения	5-30 лет
Объекты природопользования	5-30 лет
Машины и оборудование	2-20 лет
Транспортные средства	5-7 лет
Административно-хозяйственное оборудование	3-12 лет

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования,
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты, 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.

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.

Признание объектов основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объектов основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

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

Инвестиционная недвижимость

Отдельную группу основных средств образуют объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости («инвестиционная недвижимость»).

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости и отражаются в составе основных средств обособлено.

Аренда

Порядок учета договоров аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» принят Обществом в соответствии с порядком, применяемым Обществом по МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- 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.

В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены в разделе «Основные средства». В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- здания от 5 до 10 лет;
- земельные участки от 9 до 15 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив

амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе статьи «Заемные средства».

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, а также переменные арендные платежи, не включенные в оценку

обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не амортизируются.

в) *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды с низкой стоимостью активов:

- рыночная стоимость без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (без НДС);
- суммарная стоимость арендных платежей за один календарный год не превышает 100 000 рублей (без НДС) и за исключением аренды земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (СПИ более 10 лет));
- суммарная стоимость арендных платежей по договору аренды земли, зданий за один календарный год не превышает 25 000 рублей (без НДС).

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных

арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	3-5 лет
НМА с неисключительными правами	1-7 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с пп. 14, 15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если рыночная стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не может быть установлена, то первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость получаемых ценностей.

Если в отношении НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА, то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.

Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение,

Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями за продукцию, товары, работы и услуги, начисленные проценты и по иным расчетам, связанным с осуществлением реализации электрической энергии (мощности), иных товаров, продукции, работ, услуг, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность Общества, при условии одновременного наличия следующих признаков:

- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;
- задолженность не соответствует критериям признания безнадежной либо текущей.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Задолженность юридических лиц

Для расчета резерва по сомнительным долгам фактическая дебиторская задолженность на отчетную дату распределяется по четырём группам юридических лиц. Резерв создается в разрезе договоров по каждому сомнительному долгу. При этом, чем больше период просрочки дебиторской задолженности, тем выше кредитный риск Общества.

I. Первая группа

К первой группе относятся индивидуальные юридические лица, потребители на ОРЭМ, процент резервирования которых утверждается Финансовым директором ПАО «Интер РАО» и которые имеют следующие характеристики:

– группа юридических лиц, имеющих неплатежеспособную историю, не погашающие задолженность на протяжении длительного периода времени, включая задолженность, которую невозможно взыскать (в том числе в судебном порядке);

– и/или группа юридических лиц, имеющих индивидуальную особенность погашать дебиторскую задолженность в полном размере, несмотря на длительные просрочки платежей.

- Общество при начислении резерва по I группе юридических лиц – потребителей на ОРЭМ учитывает рекомендации, направленные официальным письмом, подписанным Финансовым директором ПАО «Интер РАО», содержащим перечень юридических лиц и рекомендованные ставки резерва по сомнительным долгам.

II. Вторая группа

Ко второй группе относятся дебиторы со специфической платежной дисциплиной, характерные для Общества. Уровень резервирования составит от 80% до 100% от всей дебиторской задолженности, включая текущую.

Общество готовит перечень юридических лиц, относящихся ко II группе, и экспертную оценку дебиторской задолженности этих юридических лиц, подлежащей резервированию. Если у Должника объем полученных денежных средств в уплату дебиторской задолженности на отчетную дату не превышает 20%, то отнесение ко II группе является обязательным.

При определении контрагента, как потребителя, относящегося ко II группе, Общество учитывает рекомендации ФЭЦ, ежеквартально направляемые официальным письмом, и действуют исходя из анализа практики взаимодействия с контрагентом, его деловой репутации, а также как минимум одного из следующих условий:

– Должник находится в процедуре банкротства / ликвидации, при этом действия по истребованию долга не принесли результатов, и перспектива получения долга/заключения соглашения о реструктуризации оценивается юридическими службами Общества/ Центром правовой работы как низкая;

– Должник лишен статуса субъекта оптового рынка электроэнергии / у Должника отозвана лицензия, при этом действия по истребованию долга не принесли результатов, и перспектива получения долга/заключения соглашения о реструктуризации оценивается как низкая;

– Имеется информация негативного характера (на основании публично доступной или иной информации) в отношении контрагента / его аффилированных лиц о продолжении его деятельности и / или возможности погашать свои обязательства и ожидаемое погашение в следующие 12 месяцев не превысит 20%.

Обоснование внесения Должника в перечень потребителей II группы должно содержать достаточный и исчерпывающий объем информации, необходимой для формирования обоснованного вывода об уровне риска и используемой ставке резерва по обязательствам указанного Должника (от 80% до 100% от всей дебиторской задолженности), включая публичную и непубличную информацию, а также выводы менеджмента Общества.

III. Третья группа

Дебиторы со специфической платежной дисциплиной, характерные для Общества. Уровень резервирования составит от 0 до 80% от всей дебиторской задолженности, включая текущую.

Общество готовит перечень юридических лиц, относящихся к III группе, экспертную оценку дебиторской задолженности этих юридических лиц, подлежащей резервированию.

При определении контрагента, как потребителя, относящегося к III группе, Общество действует исходя из анализа практики взаимодействия с контрагентом, его деловой репутации, а также как минимум одного из следующих условий:

– Должник лишен статуса субъекта оптового рынка электроэнергии / у Должника отозвана лицензия, однако вероятность получения долга/заключения соглашения о реструктуризации оценивается профильными службами Общества в размере более 20%;

– Должник находится в процедуре банкротства / ликвидации, при этом продолжает ведение хозяйственной деятельности и вероятность погашения дебиторской задолженности оценивается юридическими службами Общества/ Центром правовой работы как более 20%.

– Платежная дисциплина Должника зависит от поступления бюджетных средств соответствующего уровня;

– Наличие подписанного Соглашения о зачете или о реструктуризации, даже если задолженность свыше 365 дней;

– Нерегулярность платежей ввиду особенностей деятельности (например, наличие у Должника сезонности работы или длительных многомесячных производственных циклов);

– Должник имеет просроченную задолженность, однако возможно констатировать публичную положительную деловую репутацию должника, и историческая платежеспособность контрагента превышает 20% в течение последних 12 месяцев;

– Наличие информации негативного характера о Должнике, которая повлияет, по оценкам менеджмента, на платежеспособность Должника (как из официальных, так и неофициальных источников);

– Должник имеет просроченную задолженность, однако входит в Группу «Интер РАО»;

Обоснование внесения Должника в перечень потребителей III группы должно содержать достаточный и исчерпывающий объем информации, необходимой для формирования обоснованного вывода об уровне риска и предлагаемой ставке резерва по обязательствам указанного Должника (от 0% до 80% от всей дебиторской

задолженности), включая публичную и непубличную информацию, а также выводы менеджмента Общества.

IV. Четвертая группа.

Прочие дебиторы

Для целей расчета ставки резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности юридических лиц, относящихся к IV группе, на каждую отчетную дату на ежеквартальной основе готовится анализ дебиторской задолженности. Анализ проводится на основании погашаемости в течение 3-х кварталов дебиторской задолженности, просроченной до 90 дней. Для целей расчета принимается средний процент оплаты такой задолженности за 4 периода наблюдения. Последним рассматриваемым периодом оплаты является квартал, предшествующий отчетному.

Ставка резерва по сомнительным долгам юридических лиц, период просрочки которых составляет 181-365 дня, определяется на ежеквартальной основе в разрезе групп потребителей.

Ставка резерва по сомнительным долгам юридических лиц, период просрочки которых превышает 365 дней, составляет 100%.

Резерв по задолженности юридических лиц сбытового сегмента, относящихся к IV группе, рассчитывается для каждой группы потребителей:

- ОРЭМ;
- Промышленность;
- Сельское хозяйство;
- ЖКХ;
- Бюджет;
- Энергосбытовые компании (Электросетевые компании и гарантирующие поставщики 2-ого уровня);
- Компенсация потерь;
- Прочие потребители.

Ставка резервирования применяется к просроченной дебиторской задолженности IV группы юридических лиц сроком 181-365 дней по формуле:

Резерв = (Просроченная дебиторская задолженность сроком 181-365 дней) * (Процент резервирования)

При расчете резерва по сомнительным долгам IV группы юридических лиц, задолженность которых просрочена от 181 до 365 дней, необходимо учитывать значение коэффициента-мультипликатора. Для этого полученный процент резервирования необходимо умножить на значение коэффициента-мультипликатора. При наличии возможности разбивки ДЗ на группы по отраслевому признаку в соответствии с ОКВЭД, необходимо использовать соответствующий отраслевой коэффициент-мультипликатор. В случае отсутствия возможности такой разбивки необходимо использовать коэффициент-мультипликатор, указанный по строке «все отрасли». Предпочтительным вариантом является использование отраслевого мультипликатора.

Ставка резерва по сомнительным долгам юридических лиц, период просрочки которых превышает 365 дней, составляет 100%, при этом коэффициент-мультипликатор не применяется.

В случае, если дебиторская задолженность по авансам выданным просрочена более чем на 365 дней, то резерв по сомнительным долгам создается в размере 100%. Для целей расчета резерва по сомнительным долгам задолженность по авансам выданным уменьшается на сумму НДС с аванса.

Задолженность физических лиц

Резерв создается на основании сроков просроченности и статистики погашения дебиторской задолженности в предыдущих отчетных периодах (на основании данных биллинговых систем).

Резерв создается по задолженности, срок просроченности которой превышает 365 дней (1 год).

Расчет резерва по сомнительным долгам физических лиц необходимо производить по каждому лицевому счету.

При расчете коэффициента невозврата долга физических лиц рекомендуется учитывать только суммы фактически произведенного погашения дебиторской задолженности денежными средствами за четыре предшествующих отчетной дате периода (за 4 квартала). При этом в погашении дебиторской задолженности не следует учитывать суммы списанной в течение анализируемого периода безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

Для расчета коэффициента невозврата долга физических лиц используются данные биллинговых систем (лицевые счета абонентов). При расчете коэффициента невозврата долга анализу подвергаются лицевые счета абонентов, имеющих просроченную дебиторскую задолженность свыше 365 дней за вычетом безнадежной к взысканию (списанной в бухгалтерском учете) задолженности физических лиц на соответствующую отчетную дату. При этом в расчет коэффициента невозврата долга принимается объем просроченной дебиторской задолженности по лицевому счету на соответствующую дату год назад (в том числе со сроком возникновения менее 365 дней).

Объем резерва по сомнительным долгам физических лиц по просроченной свыше 365 дней дебиторской задолженности определяется путем умножения суммы дебиторской задолженности, просроченной на отчетную дату более чем на 365 дней, по фактическим данным бухгалтерского учета (т.е. с учетом списаний безнадежной

к взысканию дебиторской задолженности), на коэффициент вероятности невозврата долга, рассчитанный по этой задолженности.

При расчете резерва по сомнительным долгам физических лиц, задолженность которых просрочена свыше 365 дней, необходимо учитывать значение коэффициента-мультипликатора по строке «все отрасли» (значение коэффициента-мультипликатора указывается в ежеквартальном письме ФЭЦ).

При расчете резерва по сомнительным долгам по задолженности физических лиц за электроэнергию по каждой дебиторской задолженности, срок просроченности которой превышает 365 дней, ежеквартально рассчитывается коэффициент вероятности невозврата долга по следующей формуле:

$$\text{Коэффициент невозврата долга} = \frac{\text{Сумма просроченной задолженности на отчетную дату аналогичного периода предыдущего года} - \text{Сумма погашенной в течение 12 месяцев до отчетной даты задолженности, которая являлась просроченной на отчетную дату аналогичного периода предыдущего года}}{\text{Сумма просроченной задолженности на отчетную дату аналогичного периода предыдущего года}} * 100\%$$

Для целей подготовки квартальной и полугодовой отчетности коэффициент невозврата долга рассчитывается на основании данных за год, предшествующий отчетной дате.

Сумма резерва по каждой просроченной дебиторской задолженности физических лиц определяется путем умножения суммы дебиторской задолженности, просроченной на отчетную дату более чем на 365 дней, по данным о выставленных счетах, на произведение коэффициента невозврата долга на коэффициент-мультипликатор:

$$\text{Резерв} = (\text{ПДЗ сроком свыше 365 дней}) * [(\text{коэффициент невозврата долга} * \text{КМ})].$$

Резерв по задолженности физических лиц за прочие товары, работы, услуги создается по задолженности, срок просрочки которой превышает 365 дней, в объеме 100%. Расчет резерва по сомнительным долгам физических лиц начисляется в разрезе каждого должника-покупателя (физического лица).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является определение по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом. При этом стоимость ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет

стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет затрат на продажу продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

К себестоимости относятся:

- электроэнергия, приобретенная на оптовом рынке;
- электроэнергия, приобретенная на розничном рынке;
- мощность, в части, относящейся к электроэнергии, реализуемой на оптовом рынке;
- расходы на покупку мощности;
- себестоимость по другим основным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности, включая:

- расходы по организации покупки и реализации электроэнергии/мощности (услуги по прогнозу потребления, агентское вознаграждение, услуги инфраструктурных организаций по диспетчеризации, услуги сетевых компаний, услуги в рамках договора комплексного оказания услуг на ОРЭМ и т.д.);
- расходы на обслуживание потребителей/покупателей (расходы на обслуживание системы АИИСКУЭ, услуги контактного центра, расходы на содержание и обслуживание биллинговых систем, снятие показаний счетчиков, содержание клиентских офисов, услуги коллекторских агентств, печать / конвертование / доставка квитанций/сетов/извещений, услуги по сбору платежей и т.д.);
- прочие расходы.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы, признаваемые прочими расходами

Проценты к уплате, в том числе:

- проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

- убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;
- расходы на возмещение причиненного ущерба;
- госпошлина по предъявленным претензиям;
- судебные издержки;
- суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;
- создание резерва по оценочным обязательствам;
- начисление резерва по сомнительным долгам;
- расходы на благотворительность;
- расходы на спортивные мероприятия;
- расходы на культмассовые мероприятия;
- остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС;
- санкции, взысканные государственными органами;
- расходы по договорам уступки прав требования;
- иные виды прочих расходов.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 30 миллионов рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев) в рамках системы управления денежными средствами в виде материального кэш пулинг. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, к таким потокам относятся:

- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

У Общества отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте

Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно

зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

Торговая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность со сроком платежа свыше 12 месяцев подлежит учёту по амортизированной стоимости, определяемой как приведённая стоимость будущих денежных потоков (рассчитанных путем дисконтирования номинальной стоимости ожидаемых денежных выплат по договору).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по справедливой стоимости; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2023 год

Существенных изменений в учетной политике на 2023 год не было.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта.

2. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом не вносилось.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 73 121 тыс. руб. тыс. руб. (в 2022 году – 13 098 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.2.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.4.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге (см. п. 15 Пояснений),

представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

По состоянию на 31 декабря 2023 г. авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств составили 8 тыс. руб. без НДС.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. По состоянию на 31 декабря 2023 г. в их составе числятся земельные участки, балансовая стоимость таких основных средств составила 14 590 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 14 590 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 14 590 тыс. руб.).

Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

У Общества не выявлены индикаторы, говорящие о наличии обесценения основных средств на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. основные средства в залоге отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Долгосрочное финансовое вложение в сумме 19 998 тыс. руб. представляет собой вклад в уставный капитал дочернего общества ООО «Алтай-Развитие», созданного 16.12.2020 г. на основании решения Совета директоров №32 от 04.12.2020 г.

На 31 декабря 2023 г. под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, создан резерв в размере 574 тыс. руб. в связи с устойчивым снижением стоимости финансовых вложений (31 декабря 2022 г. – 313 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 784 тыс. руб.).

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие дебиторской задолженности приведено в Таблице 1.1.

Таблица 1.1 (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2 039 511	2 244 798	2 333 826
в том числе:			
покупатели и заказчики	1 682 227	2 190 589	2 264 795
авансы выданные	5 682	10 551	19 849
по расчетам с разными дебиторами	351 602	43 658	49 182
Итого	2 039 511	2 244 798	2 333 826

Структура прочей дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. приведена ниже.

ВСЕГО:	351 602
в т.ч. Налоги:	47 276
в т.ч.	
Расчет налога на прибыль (УНД)	1 766
Налог на сверхприбыль	37 836
Госпошлины	1 712
Единый налоговый платеж	3 593
НДС	1 438
Налог на прибыль	904
Прочие	27
Комиссионная реализация товаров	264 985
Прочее	39 341

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2021 г.	(404 703)
Использование резерва	49 832
Увеличение резерва	(409 780)
Восстановление резерва	394 482
Баланс на 31 декабря 2022 г.	(370 168)
Использование резерва	77 377
Увеличение резерва	(255 287)
Восстановление резерва	251 121
Баланс на 31 декабря 2023 г.	(296 957)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в Таблице 6.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2021 г. - отсутствуют; на 31 декабря 2020г. - отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 500 000 тыс. рублей;

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
<i>Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий</i>	-	-	1 528	-	2 794	1 548
<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (см. пункт 7 Пояснений)</i>	-	-	-	-	-	-
Прочие	282	1 646	-	2 424	-	3 634
Итого	282	1 646	1 528	2 424	2 794	5 182

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с Распоряжением ОАО РАО «ЕЭС России» №155 от 22 июня 2006 г. «Об учреждении ОАО «Алтайэнергосбыт» уставный капитал Общества определен в размере 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей и разделен на 3 000 000 000 (Три миллиарда) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Одна) копейка.

Государственная регистрация АО «Алтайэнергосбыт» состоялась 06 июля 2006 г. Уставный капитал внесен в полном объеме в августе 2006 года.

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2021 г.	-	3 000 000 000	-	30 000	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	3 000 000 000	-	30 000	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	3 000 000 000	-	30 000	-

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составил 30 000 тыс. руб. Изменений в течение отчетного периода, а также предыдущего отчетного периода не происходило. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года - 3 000 000 000 (Три миллиарда) обыкновенных именных акций.

В 2023 объявлены и выплачены дивиденды в сумме 1 500 000 тыс. руб, в 2022 и в 2021 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде.

На 31 декабря долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде составили:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	20 737	21 932	41 524
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал	22 051	22 808	43 542
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде (дисконт)	(1 314)	(876)	(2 018)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	40 762	66 227	89 859
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал	59 950	87 986	120 181
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (дисконт)	(19 188)	(21 759)	(30 322)

Общество в качестве арендатора

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Примечании 7 и в Таблицах 2.1-2.4

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Судебные иски

В составе оценочных обязательств отражен резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны сетевых компаний по объему переданной энергии и потерям. Ожидается, что судебные решения по этим искам будут приняты в течение 2024 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности приведено в Таблице 1.2.

Таблица 1.2 (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	17 840	2 613	41 892
в том числе:			
с поставщиками и подрядчиками	17 840	2 613	41 892
авансы полученные			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2 127 394	2 353 559	2 172 360
в том числе:			
с поставщиками и подрядчиками	1 249 205	1 472 540	1 329 367
авансы полученные	468 802	424 314	393 971
по налогам и сборам	171 881	198 725	226 707
по расчетам с разными кредиторами	237 506	257 980	222 315
Итого	2 145 234	2 356 172	2 214 252

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2023 г., выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 год	2022 год	2021 год
Страховые взносы – всего	13 023	42 763	9 406
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	3 447	690
-Страховые взносы по единому тарифу	13 023	-	-
- Пенсионный фонд	-	31 458	6 890
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	7 858	1 826
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	96	77	117
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	13 119	42 840	9 523

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	34 002	49 561	53 505
Налог на добавленную стоимость	134 494	143 940	168 383
Налог на имущество	913	956	689
Прочие	2 472	4 268	4 130
Итого задолженность по налогам и сборам	171 881	198 725	226 707

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

В целом выручка (нетто) составила за 2023 год 20 353 707 тыс. руб., из нее выручка от продажи электроэнергии и мощности составила 19 994 821 тыс. руб. или 98,24% общего объема выручки. Из общего объема выручки основную долю составили доходы от продажи на розничном потребительском рынке – 19 956 485 тыс. руб. (99,81%), выручка от продаж электроэнергии на оптовом рынке электрической энергии (мощности) за год составила 38 336 тыс. руб. (0,19 %).

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи электроэнергии	19 994 821	10 373 892	9 620 929
Выручка от продажи покупных товаров	169 804	136 711	33 093
Выручка от оказания прочих работ и услуг	189 082	168 777	20305
Итого за 2023 год	20 353 707	10 679 380	9 674 327

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи электроэнергии	17 390 482	9 143 443	8 247 039
Выручка от продажи покупных товаров	268 021	230 126	37 895
Выручка от оказания прочих работ и услуг	139 413	112 429	26 984
Итого за 2022год	17 797 916	9 485 998	8 311 918

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Себестоимость	2023 год	2022 год
Затраты на электроэнергию и мощность	10 490 876	9 345 048
Заработная плата	37 193	32 903
Амортизация	1 099	2 666
Отчисления на социальные нужды	11 134	10 505
Прочие расходы	139 078	94 876
Итого	10 679 380	9 485 998

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии	7 509 155	6 238 397
Затраты на оплату труда	454 794	402 368
Отчисления на социальные нужды	100 877	117 967

Амортизационные отчисления	31 328	39 334
Материалы	19 604	19 212
Прочие затраты	191 650	192 005
Итого коммерческие расходы	8 307 408	7 009 283

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	186 022	180 535
Отчисления на социальные нужды	45 516	44 538
Материалы	44 966	36 388
Амортизационные отчисления	18 872	23 332
На хозяйственные нужды	4 423	4 722
На работы и услуги сторонних организаций	3 270	4 529
Работы и услуги производственного характера	3 122	3 806
Прочие затраты	78	89
Итого управленческие расходы	306 269	297 939

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	52 864	100 996
Доходы по признанным и присужденным санкциям	63 747	57 418
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	23 630	15 297
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	2 333	162
Прочие	16 184	13 049
Итого прочие доходы	158 758	186 922

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Вклад в имущество дочернего общества без увеличения уставного капитала	550 000	500 000
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	58 298	110 535
Расходы на культмассовые и спортивные мероприятия	12 620	13 215
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	1 000	1 000
Прочие расходы, связанные с претензионной деятельностью	721	1 253
Прочие	61 948	67 245
Итого прочие расходы	684 587	693 248

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения за 2023 г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Основные средства, в том числе ППА	(196 911)	943	(195 968)
Нематериальные активы	(111)	21	(89)
Материалы	257	3 278	3 534
Резервы сомнительных долгов	101 930	(49 822)	52 108
Финансовые вложения	315	111	426
Резерв под ТМЦ	1 390	3 419	4 809

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения за 2023 г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов	1 117	(325)	792
Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников	74 233	(15 514)	58 719
Обязательства по договорам аренды	86 646	(26 415)	60 231
Резервы по программам долгосрочного премирования работников	149 070	20 141	169 211
Итого временные разницы	217 939	(64 163)	153 773
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	43 588	(12 832)	30 756
Итого отложенный налог на прибыль	43 588	(12 832)	30 756

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Корректиро в-ки прошлых периодов	Изменения периода	Сальдо на 31 декабря 2022 г.*
Основные средства, в том числе ППА	(61 707)	(86 839)	(48 365)	(196 911)
Нематериальные активы	(133)	-	23	(111)
Материалы	(5)	-	261	257
Резервы сомнительных долгов	55 110	-	46 820	101 930
Финансовые вложения	784	-	(469)	315
Резерв под ТМЦ	2 653	-	(1 263)	1 390
Расходы будущих периодов	1 273	-	(156)	1 117
Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников	87 831	-	(13 598)	74 233
Обязательства по договорам аренды	-	-	86 646	86 646
Резервы по программам долгосрочного премирования работников	154 711	-	(5 641)	149 070
Итого временные разницы	240 517	(86 839)	64 258	217 939
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	48 103	(17 368)	12 853	43 588
Итого отложенный налог на прибыль	48 103	(17 368)	12 853	43 588

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

	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	686 888	572 324
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	137 378	114 465
Постоянный налоговый расход (доход):	119 931	106 108
- по выплатам социального характера	3 055	2 234
- по резерву предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)	1 394	
- по расходам на благотворительность и безвозмездной передаче имущества	142	140
- по культурно-массовым, спортивным мероприятиям	3 423	2 528
- по прибылям (убыткам) прошлых лет	1 774	(1 559)
- по вкладу в имущество	110 000	100 000
- по прочим	143	2 765
Расход (доход) по налогу на прибыль	257 309	220 573

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В октябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с

учетом указанного обеспечительного платежа в размере 37 836 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса (см. также п. 22 Пояснений).

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
Налог на сверхприбыль	(37 836)	-
Прочее	(4 795)	1 935
Итого прочее	(42 631)	1 935

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров - владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Прибыль, приходящаяся на одну акцию Общества, в 2023 году составила 0,1297 руб., в предыдущем отчетном периоде прибыль на акцию составляла 0.1179 руб.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Российская Федерация через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти контролирует деятельность материнской компании Общества. Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, товаров, работ и услуг, поставку оборудования, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи электроэнергии с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества.

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

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

Перечень связанных сторон

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить пять категорий связанных сторон:

- акционер Общества;
- компании, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит Общество;
- компании, контролируемые Российской Федерацией;
- основной управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Описание категорий связанных сторон

Акционер Общества

По состоянию на 31 декабря 2023г. единственным акционером Общества является компания, контролируемая Российской Федерацией.

Конечная контролирующая сторона Общества – Российская Федерация.

Компании, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит Общество

Все дочерние компании, входящие в состав Группы публичной материнской компании, являются связанными сторонами для Общества. Полный список дочерних компаний и компаний под общим контролем не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Компании, контролируемые Российской Федерацией

По состоянию на отчетную дату единственным акционером Общества является компания, собственником которой является Российская Федерация (далее РФ), владеющая большинством ее голосующих акций опосредованно (через Федеральное агентство по управлению госимуществом) и обладающая возможностью контролировать ее деятельность.

С учетом вышеизложенного - все компании, контролируемые (прямо или косвенно) Российской Федерацией являются связанными сторонами для АО «Алтайэнергосбыт». К компаниям, контролируемым РФ и являющимися связанными сторонами для Общества относятся компании со значительной долей государственного участия. Операции с Государством также включают сделки, заключенные Группой с органами государственной власти и управления РФ (федерального, регионального и местного уровня), Банком России, Пенсионным фондом РФ, государственными внебюджетными фондами.

Основной управленческий персонал

К ключевым руководящим работникам Общества относятся:

- Члены Совета директоров АО «Алтайэнергосбыт»;
- Генеральный директор АО «Алтайэнергосбыт».

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся компании, в которых родственники управленческого персонала Общества занимают аналогичные позиции (являются ключевым менеджментом). Лицо или близкий член семьи этого лица, является связанным с Обществом, если обладает контролем, совместным контролем, обладает значительным влиянием на Общество либо входит в состав ключевых руководящих работников Общества.

Операции, проведенные со связанными сторонами

В 2023 году виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

2023 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием Основного Хозяйственного общества	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	1 552 890	4 867 544
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	108 491	6 608 566
Прочие операции	1 500 000	550 000	-	-

Прочие операции представляют собой выплаты дивидендов в адрес основного хозяйственного общества в сумме 1 500 000 тыс. рублей (стр.4322 Отчета о движении денежных средств), и вклад в имущество дочернего общества без увеличения УК (включено в состав Прочих расходов и стр. 4129 Отчета о движении денежных средств)

Сравнительная информация за 2022 год представлена в таблице:

2022 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
Виды операций	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием Основного Хозяйственного общества	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	1 258 722	4 053 477
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	110 157	5 531 736
Прочие операции	-	500 000	-	-

Прочие операции представляют собой вклад в имущество дочернего общества без увеличения УК (включено в состав Прочих расходов и стр. _4129_ Отчета о движении денежных средств)

Незавершенные операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

По состоянию на 31 декабря 2023 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
Виды операций	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием Основного Хозяйственного общества	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Дебиторская задолженность	-	50 525	528 630
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	159 565
Кредиторская задолженность с авансами полученными	-	229 284	520 570
Денежные эквиваленты	331 121	-	-

Сравнительная информация на 31 декабря 2022 г. представлена в таблице:

По состоянию на 31 декабря 2022 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
Виды операций	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием Основного Хозяйственного общества	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Дебиторская задолженность	-	36 173	188 930
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	123 713
Кредиторская задолженность	-	170 862	641 530
Денежные эквиваленты	1 511 442	-	-

Сравнительная информация на 31 декабря 2021 г. представлена в таблице:

По состоянию на 31 декабря 2021 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
Виды операций	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием Основного Хозяйственного общества	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Дебиторская задолженность	-	33 504	302 156
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	127 813
Кредиторская задолженность	-	89 137	421 581
Денежные эквиваленты	921 892	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения	9 501	8 959
Оплата труда за отчетный период	6 057	5 601
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 356	1 816
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	693	546
Иные краткосрочные вознаграждения	395	996
Долгосрочные вознаграждения	22 052	8 410
Оплата труда за отчетный период	16 925	6 104
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5 127	2 306

Иные операции с основным управленческим персоналом Общества в отчетном периоде отсутствовали.

В течение 2023 и 2022 годов операции с компаниями, в которых родственники управленческого персонала Общества являются ключевым менеджментом, не проводились.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок,

контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции.
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 года расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 по 31 декабря 2023. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей. На период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующих видов документов по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Существующие и потенциальные иски против Общества

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

² С 1 января 2022 года, вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражен в пункте 12 выше.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом выданы обеспечения в общей сумме 123 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 887 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. 2 904 тыс. руб.).

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом получены обеспечения в общей сумме 53 947 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 39 141 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. – 50 750 тыс.руб.).

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2012 «Информация по сегментам» Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии в Алтайском крае и Республике Алтай, которые обладают схожими характеристиками и рисками. Руководство оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам деятельности Общества в целом.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено отраслевым, регуляторным, коммерческим, финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Нормативные документы Общества в области системы управления рисками утверждаются Советом директоров Общества. Риск-аппетит, а также отчет о функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК) утверждаются Советом директоров АО «Алтайэнергосбыт».

С 2020 года в Обществе внедрена и функционирует Система управления рисками и внутреннего контроля, являющаяся частью корпоративной системы СУРиВК.

Система управления рисками и внутреннего контроля представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для обеспечения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками, а также создания гарантий достижения целей Общества (в т.ч. обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного

ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов, своевременной подготовки достоверной отчетности).

СУРиВК призвана обеспечивать формирование наиболее полной информации по всему спектру рисков и действий по управлению рисками Общества, что позволит менеджменту объективно оценивать текущую рисковую ситуацию и перспективы ее развития, приемлемость принимаемых рисков, а также является основой для принятия информационно обоснованных риск-ориентированных решений в целях минимизации воздействия рисков на деятельность Общества

На основании требований Стандарта качества ГОСТ Р ИСО 9001-2015 в Обществе на постоянной основе проводится работа по управлению рисками, формируется план мероприятий по управлению типовыми рисками, оказывающими и не оказывающими существенное влияние на EBITDA и ОДП, рисками, оказывающими существенное влияние на Цели устойчивого развития Общества и мероприятия по их минимизации.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

В 2023 году Общество было подвержено рыночному риску в связи с происходившими макроэкономическими процессами в том числе на фоне дестабилизации геополитической ситуации, что выразилось, в том числе, в росте цен на потребляемые товары и услуги.

Риск изменения процентной ставки

Обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

На 31 декабря 2023 г, 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. заемные средства в виде полученных кредитов и займов отсутствуют.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество в значительной степени не подвержено влиянию валютного риска.

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность с ОРЭМ

Названный риск не оказывает значительного влияния на финансово-экономическое положение Общества, так как в соответствии с правилами ценообразования на розничном рынке транслируются в конечный тариф потребителей.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Основным фактором возникновения риска является неисполнение различными категориями потребителей своих обязательств в части оплаты электроэнергии по различным причинам: банкротство потребителя, разногласия с потребителем по величине платежа, невозможность отключить потребителя и т.п. В случае реализации рискового

события происходит прирост и снижение качества дебиторской задолженности (далее - ДЗ), что приводит к расходам на формирование резервов, списанию просроченной ДЗ и привлечению заемных денежных средств на покрытие кассовых разрывов.

Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории РФ как существенный.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности крупных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. На 31 декабря 2023 г. 10 крупнейших дебиторов Общества составили 44%, на 31 декабря 2022 г. 50%, на 31 декабря 2021 г. свыше 53% дебиторской задолженности.

С целью минимизации потерь осуществляются превентивные меры: проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности. Кроме этого, при заключении договоров применяются механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств, залога имущества). Аналогичные мероприятия проводятся и при осуществлении закупочной деятельности.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Балансовая величина краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2023 года составила 148 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 0 тыс. руб. на 31.12.2021 - 221 тыс. руб.) и представляют собой расчетную стоимость дебиторской задолженности, полученной по договору цессии с компанией, входящей в периметр группы публичной материнской компании

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 г. составляют 19 998 тыс. руб. и представляют собой долю в уставном капитале ООО «Алтай-Развитие».

Денежные депозиты на отчетную дату отсутствуют, на 31.12.2022 г. отсутствовали., на 31.12.2021 так же отсутствовали.

Краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев) в рамках системы управления денежными средствами в виде материального cash pooling материнской компании составляют 331 121 тыс. руб. на 31.12.2023, (на 31.12.2022 – 1 511 442 тыс.рублей, на 31.12.2021 - 921 892 тыс.рублей).

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой холдинговой компании.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 г.	2022г.	2021 г.
Дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	2 033 829	2 234 247	2 313 977
Краткосрочные финансовые вложения	148	-	221
Денежные средства и их эквиваленты	408 994	1 571 078	954 166
Итого	2 442 971	3 805 325	3 268 364

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, контрактов по покупке в рассрочку. На 31 декабря 2023 г. заемные средства, в виде полученных кредитов и займов, отсутствуют.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей

задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Обязательства по финансовой аренде	-	-	5 184	15 553	30 571	10 191	61 499
Кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных)	-	-	1 658 592	-	-	-	1 658 592
Прочие обязательства	-	-	-	-	17 840	-	17 840
Итого	-	-	1 663 776	15 553	48 411	10 191	1 737 931

31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Обязательства по финансовой аренде	-	-	5 484	16 448	26 485	39 742	88 159
Кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных)	-	-	1 866 244	63 001	-	-	1 929 245
Прочие обязательства	-	-	-	-	2 613	-	2 613
Итого	-	-	1 871 728	79 449	29 098	39 742	2 020 017

31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Обязательства по финансовой аренде	-	-	8 914	26 743	33 653	11 218	80 528
Кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных)	-	-	1 667 376	111 013	-	-	1 778 389
Прочие обязательства	-	-	-	-	41 892	-	41 892
Итого	-	-	1 676 290	137 756	75 545	11 218	1 900 809

На основании внутренних нормативных документов в области управления финансовыми рисками в Обществе ежеквартально проводится оценка риска банкротства компании. По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют признаки угрозы банкротства Общества.

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риск вынесения судебного акта, не отвечающего интересам Общества по спорам в отношении основной деятельности, оказания энергосервисных услуг, исполнения хозяйственных договоров и внедоговорных обязательств

Внутренний рынок

Риск может привести к потерям вследствие нарушения требований действующего законодательства, возможными претензиями со стороны контролирующих органов, текущими судебными процессами и возможной ответственностью должностных лиц Общества. Обществом данный риск оценивается как существенный. На уровне Общества реализуется комплекс мероприятий, направленный на отстаивание интересов Общества в судебном порядке: сбор материалов для предоставления в судебные органы, формирование правовой позиции по спорам, подготовка процессуальных документов, участие в судебных заседаниях, обжалование принятых судебных актов в вышестоящих инстанциях.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском федеральном округе России (на территориях Алтайского края и Республики Алтай), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Регуляторные риски

Риск связан с особенностями тарифного регулирования в субъекте Российской Федерации и воздействием ограничительного характера со стороны государства на цели и бизнес-процессы Общества. Обществом данный риск оценивается как существенный. На уровне Общества проводится комплекс мероприятий по снижению неблагоприятных последствий воздействия данного риска: в органы тарифного регулирования подаются дополнительные обосновывающие документы и организовываются встречи с представителями органов исполнительной власти, курирующими направление тарифного регулирования.

Сбытовые риски

В данной категории Общество подвержено риску снижения объема реализации электроэнергии и мощности. Риск связан с отклонением от запланированных объемов операций по реализации электроэнергии и мощности по причине изменения конъюнктуры энергетических рынков, снижения объемов потребления и т.д. Обществом данный риск оценивается как существенный. На уровне Общества проводится комплекс мероприятий по сохранению и увеличению клиентской базы.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Решением единственного участника № 2 от 15.12.2023 года Общество утвердило дивиденды по итогам 2022 и 2021 года в сумме 1 500 000 тыс.рублей; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор
АО «Алтайэнергосбыт»

Нагорнов В.А

Генеральный директор
ООО «Интер РАО - Управление сервисами»
(на основании доверенности 23 от 13.12.2021 г.
и договора от 29.05.2020г. № Д/УС/01/6197)

Евдокимова М.Р.

12 февраля 2024г.



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 64 листа(ов)