

**Публичное акционерное общество
«Астраханская энергосбытовая компания»
(ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»)**

**Финансовая отчетность за 2021 год
с заключением независимого аудитора**

17 августа 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	
1. Общие сведения	12
2. Принципы подготовки отчетности	16
3. Основные принципы учетной политики	22
4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	40
5. Основные средства	41
6. Нематериальные активы	42
7. Товарно-материальные запасы	43
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	43
9. Прочие финансовые активы	45
10. Прочие оборотные активы	45
11. Денежные средства и их эквиваленты	45
12. Капитал	46
13. Кредиты и займы	47
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
15. Аренда	48
16. Выручка	50
17. Операционные расходы	50
18. Прочие операционные доходы	50
19. Износ и амортизация основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования	51
20. Финансовые доходы	51
21. Финансовые расходы	51
22. Налог на прибыль	51
23. Управление рисками	54
24. Связанные стороны	58
25. Справедливая стоимость	59
26. Условные обязательства и условные активы	60
27. События после отчетной даты	62

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Астраханская энергосбытовая компания» (ОГРН 1053000000041, далее - Общество) состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте

нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p><u>Оценка стоимости реструктурированной долгосрочной кредиторской задолженности</u></p> <p>Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков долгосрочной кредиторской для годовой финансовой отчетности, определением эффективной ставки для расчета амортизации, а также наличием досрочных погашений и изменении условий договора в проверяемом периоде.</p> <p>Информация о долгосрочной кредиторской задолженности раскрыта в разделе 20 Примечаний к годовой финансовой отчетности.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка расчета справедливой стоимости кредиторской задолженности на момент первоначального признания; - проверка расчета эффективной ставки для последующего расчета амортизированной стоимости кредиторской задолженности; - проверка расчета амортизированной стоимости и амортизации кредиторской задолженности на отчетную дату; - проверка расчета амортизированной стоимости амортизации, отражении финансовых результатов при досрочных погашениях кредиторской задолженности и изменении условий соглашений о реструктуризации задолженности; - проверка правильности классификации кредиторской за должности на краткосрочную и долгосрочную в соответствии с графиками погашения; <p>Кроме того, мы сравнили применяемую эффективную ставку с общими рыночными показателями и иными имеющимися данными;</p> <p>Мы провели оценку арифметической точности моделей определения эффективной ставки, амортизируемой стоимости, последовательности использования моделей с прошлыми периодами.</p>

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и головной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Сопоставимые показатели годовой финансовой отчетности Общества не были проаудированы. Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на годовую финансовую отчетность за текущий период.

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

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

При подготовке годовой 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 ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации Общества или его деятельности, чтобы выразить мнение о годовой финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор АО «ЦБА»



Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОРНЗ 22006130220

Руководитель аудита



Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОРНЗ 22006130220

Аудиторская организация:

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

Государственный регистрационный номер 1027700237696

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

ОРНЗ 11606063826



Дата 17 августа 2022 года



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	51 170	41 537	31 631
Активы в форме права пользования	15	96 149	133 908	174 637
Нематериальные активы	6	4 021	113	331
Отложенные налоговые активы	22	18 715	10 888	28 994
Итого внеоборотные активы		170 056	186 445	235 593
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	7	-	6 192	3 320
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	3 216 399	3 993 615	3 243 215
Прочие краткосрочные финансовые активы	9	200 203	200 000	-
Прочие оборотные активы	10	29 179	67 892	54 164
Денежные средства и их эквиваленты	11	4 555	238 531	358 637
Итого оборотные активы		3 450 336	4 506 229	3 659 335
Итого активы		3 620 391	4 692 675	3 894 928
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал		5 417	5 417	5 417
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(4 582)	(4 582)	(4 582)
Нераспределенная прибыль		229 099	141 287	(109 188)
Итого капитал	12	229 934	142 122	(108 354)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные обязательства по аренде	15	56 647	94 755	131 507
Долгосрочная кредиторская задолженность		388 003	1 655 323	-
Отложенные налоговые обязательства	22	25 688	20 944	4 614
Итого долгосрочные обязательства		470 338	1 771 022	136 121
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	13	339 407	70 576	-
Краткосрочные обязательства по аренде	15	52 904	51 754	51 622
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	2 365 859	2 441 217	3 578 123
Авансы полученные		161 663	145 254	156 095
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства и резервы		286	70 730	81 321
Итого краткосрочные обязательства		2 920 120	2 779 531	3 867 161
Итого обязательства		3 390 458	4 550 553	4 003 282
Итого капитал и обязательства		3 620 391	4 692 675	3 894 928

Утвержден 11 августа 2022 г.

Сидоркин В.Ю.
Генеральный директор



Щербакова Л.И.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах 12-62 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Отчет о прибылях и убытках			
Выручка	16	12 132 935	11 599 830
Операционные расходы	17	(11 865 203)	(10 746 225)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		(178 555)	(507 561)
Прочие операционные доходы	18	82 115	31 910
Операционная прибыль до износа/амортизации, результата от выбытия/обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		171 293	377 953
Износ и амортизация основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования		(91 802)	(86 862)
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	19	5	-
Операционная прибыль		79 496	291 091
Финансовые доходы	20	12 408	2 966
Финансовые расходы	21	(37 962)	(19 895)
Прибыль до налога на прибыль		53 942	274 163
Налог на прибыль	22	33 869	22 243
Прибыль за год, причитающийся акционерам ПАО «АЭСК»		87 812	296 406
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающийся акционерам ПАО «АЭСК» – базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)		0,11	0,38
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (штук)		773 900 078	773 900 078
Прочий совокупный доход		87 812	296 406

Утвержден 11 августа 2022 г


Сидоркин В.Ю.
Генеральный директор




Щербакова Л.И.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах 12-62 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	5 417	(4 582)	(109 188)	(108 354)
Чистая прибыль за отчетный период			296 406	296 406
Прочий совокупный доход				
Итого совокупный доход			296 406	296 406
Дивиденды объявленные			(45 930)	(45 930)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	5 417	(4 582)	87 812	87 812
Чистая прибыль за отчетный период				
Прочий совокупный доход				
Итого совокупный доход			87 812	87 812
Дивиденды объявленные				
Остаток на 31 декабря 2021 г.	5 417	(4 582)	229 099	229 934



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный год		53 942	274 163
Корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме прав пользования		91 802	86 862
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей кредиторской задолженности, нетто	8	178 555	507 561
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		5	-
Финансовые доходы	20	(12 408)	(2 966)
Финансовые расходы	21	37 962	19 895
Списание безнадежной дебиторской задолженности и пересчеты за электрическую энергию	9	74 432	33 300
Прочие неденежные операции		-	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		424 288	918 815
Изменения в оборотном капитале			
Товарно-материальные запасы	7	6 192	(2 872)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	777 215	(242 838)
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисления	14	(1 087 475)	(306 418)
Авансы полученные		16 409	(10 841)
Прочие оборотные активы		38 713	(13 728)
Прочие обязательства и резервы		(70 444)	(10 591)
Итого изменений в оборотном капитале		104 898	331 526
Уплаченный налог на прибыль		(11 627)	(15 002)
Уплаченные проценты		(8 327)	(52)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		84 944	316 472
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(17 290)	(15 085)
Поступления от выбытия основных средств		(5)	-
Приобретение нематериальных активов		(4 301)	(61)
Займ выданный		-	(200 000)
Возврат займов выданных		-	-
Проценты полученные		-	(174)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(21 596)	(215 320)
Финансовая деятельность			
Дивиденды выплаченные		(45 930)	-
Поступления от кредитов		339 407	70 576
Погашения кредитов		(70 576)	-
Погашение обязательств по аренде		(52 273)	(51 622)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		170 628	18 953
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		279 907	120 106
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	238 531	358 637
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	4 555	238 531

Примечания на страницах 12-62 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Общество и его деятельность

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

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Астрахань, пл. Джона Рида, 3, литер А.

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

Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
Ахтубинский филиал	416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Шубина, 81
Володарский филиал	416170, Астраханская область, Володарский район, п. Володарский, ул. Чайковского, 23
Енотаевский филиал	416200, Астраханская область, с. Енотаевка, ул. Нефтяников, 2
Икрянинский филиал	416370, Астраханская область, Икрянинский район, с. Икряное, ул. Советская, 38
Камызякский филиал	416340, Астраханская область, г. Камызяк, ул. М. Горького, д. 100
Капустиноярский филиал	416510, Астраханская область, Ахтубинский район, п. Капустин Яр, ул. Советская, 136 кв. 1
Красноярский филиал	416150, Астраханская область, Красноярский район, п. Красный Яр, ул. Советская, 7 «А»
Лиманский филиал	416410, Астраханская область, Лиманский район, п. Лиман, ул. Танина, 27
Наримановский филиал	416130, Астраханская область, Наримановский район, с. Солянка, ул. Дорожная, д. 1В
Приволжский филиал	416450, Астраханская область, Приволжский район, с. Началово, ул. Ленина, 44
Харабалинский филиал	416010, Астраханская область, г. Харабали, ул. Терешковой, 7А
Черноярский филиал	416230, Астраханская область, Черноярский район, с. Чёрный Яр, ул. Юрия Гагарина, 12



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество и его деятельность (продолжение)

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

Общество представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

Отношения с государством и влияние на деятельность Общества

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

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

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

С началом функционирования новой либерализованной модели оптового и розничного рынков электроэнергии (мощности) Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика по г. Астрахани и Астраханской области приказом Министерства по топливно-энергетическому комплексу и природным ресурсам Астраханской области от 13.10.2006г. № 51-О.

Зона деятельности ПАО «АЭСК», как гарантирующего поставщика, определена административными границами Астраханской области, включая город Астрахань и все районы Астраханской области, за исключением зоны в границах балансовой принадлежности электрических сетей Астраханского территориального управления Приволжской железной дороги ОАО «РЖД» на территории Астраханской области.

Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. На текущий момент возможные последствия указанных



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операционная среда (продолжение)

событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются показатели финансовых и валютных рынков. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Также санкции могут существенно затронуть ряд контрагентов Общества.

При этом руководство Общества уверено, что это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой, и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Уровень экономической активности остается пониженным, восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества, в частности были рассмотрены следующие ключевые бухгалтерские оценки:

- оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам: для оценки Общество использует в том числе прогнозы макроэкономических показателей, из которых наибольшее влияние на расчет имеют прогнозные показатели инфляции.

Руководство Общества проанализировало текущие экономические прогнозы в расчетной модели и пришло к выводу, что они не привели к значительному увеличению ожидаемых кредитных убытков.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

Общество обладает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности и у Общества отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

При оценке способности Общества продолжать свою деятельность были учтены факторы и риски, способные оказать негативное влияние на продолжение деятельности компании, в том числе текущее финансовое положение, ожидаемые результаты от коммерческой деятельности, доступность кредитных ресурсов и другие.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит никаких корректировок, необходимых в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Принципы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, является первой финансовой отчетностью ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», подготовленной в соответствии с применением Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»). За отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2019 года, Общество составляло финансовую отчетность в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, действующими в Российской Федерации, т.е. в соответствии со стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (далее – «РСБУ»).

Соответственно, финансовую отчетность по МСФО по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, Общество готовило в соответствии с принципами учетной политики, раскрытыми в соответствующем примечании. При подготовке данной финансовой отчетности за основу был взят вступительный отчет о финансовом положении Общества по состоянию на 1 января 2020 года, дату перехода Общества на МСФО.

Общество не использовало каких-либо освобождений от выполнения требования о ретроспективном применении стандартов бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на подготовку финансовой отчетности.

При переходе на МСФО Общество применило стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (далее – МСФО (IAS) 1), в соответствии с требованиями которого компания, впервые переходящая на МСФО, обязана подробно раскрывать данные сверок, которые обеспечивают пользователям финансовой отчетности получение представления о существенных корректировках, внесенных в отчет о финансовом положении, с отдельным указанием данных приведения статей капитала, отраженных в отчетности по использовавшимся ранее стандартам бухгалтерского учета, к показателям капитала по МСФО.

Финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы подготовки отчетности (продолжение)

Заявление о соответствии МСФО (продолжение)

Сверка отчета о финансовом положении по состоянию на 01 января 2020 г.

Примечания	РСБУ на 01 января 2020г.	Корректировки на 01 января 2020г.	МСФО на 01 января 2020г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	27 678	3 953	31 631
Активы в форме права пользования	-	174 637	174 637
Нематериальные активы	-	331	331
Отложенные налоговые активы	97 405	(68 411)	28 994
Итого внеоборотные активы	125 083	110 510	235 593
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	3 320	-	3 320
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 511 176	(267 961)	3 243 215
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	-	-
Авансы выданные и НДС к возмещению	54 494	(331)	54 164
Денежные средства и их эквиваленты	358 637	-	358 637
Итого оборотные активы	3 927 627	(268 292)	3 659 335
Итого активы	4 052 710	(157 782)	3 894 928
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	5 417	-	5 417
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(4 582)	-	(4 582)
Нераспределенная прибыль	55 002	(164 191)	(109 188)
Итого капитал	76 021	(184 375)	(108 354)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	-	131 507	131 507
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	474	4 140	4 614
Итого долгосрочные обязательства	474	135 647	136 121
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	-	51 622	51 622
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 738 800	(160 676)	3 578 123
Авансы полученные	156 095	-	156 095
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства и резервы	81 321	-	81 321
Итого краткосрочные обязательства	3 976 215	(109 054)	3 867 161
Итого обязательства	3 976 689	26 593	4 003 282
Итого капитал и обязательства	4 052 710	(157 782)	3 894 928

Корректировка основных средств

Обществом сформирована база основных средств, признанных, в соответствии с МСФО, по справедливой стоимости. На дату 1 января были пересмотрены изменения в оценках сроков полезного использования основных средств.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы подготовки отчетности (продолжение)

Заявление о соответствии МСФО (продолжение)

Корректировка по договорам аренды

Обществом сформирована база активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде, признанных, в соответствии с МСФО, на дату 1 января 2020 года. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценено по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе доходов (расходов).

Корректировка отложенных налогов

При переходе на МСФО отложенные налоги пересчитаны, основываясь на чистой балансовой стоимости по МСФО. Эффект корректировки отложенных налогов связан со списанием отложенного налогового актива, начисленного в основном в связи с обесценением в РСБУ внеоборотных активов, а также начислением отложенного налогового обязательства, возникшего в результате отклонения справедливой стоимости обязательств по выбытию активов.

Сверка отчета о движении денежных средств

В отчетах о движении денежных средств, подготовленных в соответствии с МСФО, не было существенных разниц в классификации потоков денежных средств по сравнению с отчетами о движении средств, подготовленных в соответствии с РСБУ.

Профессиональные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности по МСФО ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учетные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте Общества и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

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

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



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы подготовки отчетности (продолжение)

Профессиональные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

- ▶ Примечание 3 – «Основные положения учетной политики» в отношении определения срока полезного использования основных средств.
- ▶ Примечание 8 – «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Оценки и допущения

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже или в соответствующем примечании с информацией об учетной политике. Допущения и оценки Общества основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Обществу обстоятельств.

В частности, Общество определило ряд областей, которые требуют выработки существенных оценок и допущений. Более подробные сведения о каждой области, а также их влияние на учетную политику, представлены в соответствующем примечании с количественной либо описательной информацией об учетной политике, как указано ниже.

Существенные оценочные значения

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж, цены реализации и операционные расходы. Методы определения ценности от использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Общества проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность от использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

Общество определяет, рассматривать ли каждую неопределенную позицию по налогу на прибыль по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными



2. Принципы подготовки отчетности (продолжение)

Профессиональные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

налоговыми трактовками в зависимости от того, какой подход позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Общество применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил расчета налога на прибыль, и в тех случаях, когда существует неопределенность, Общество отражает налоговые обязательства на основе своей наилучшей оценки вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, которые необходимы для погашения этих обязательств.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года, и в случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8. Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Резервы под судебные иски

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Обществу являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Обществом суммы резерва, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой.

Обесценение финансовых активов

Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Общества данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также, могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем.

Ставка, заложенная в договоре аренды

Общество не имеет возможности непосредственно определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств представляет собой ставку процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных



2. Принципы подготовки отчетности (продолжение)

Профессиональные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Общество «должно была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного Обществом, отличается от её функциональной валюты). Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Аренда

Вероятность исполнения опционов на продление и прекращение, а также вероятность отчисления и оценки компонентов платежей, не связанных с арендой, выявления и оценки фиксированных платежей по существу, определения ставки привлечения дополнительных заемных средств, применяемой для расчета обязательств по договорам аренды, проходят оценку на предмет признания активов и обязательств в форме права пользования.

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Возобновляемые договоры аренды, в которых указывается начальный период и которые продлеваются на неопределенный срок в конце первоначального периода, если только они не были расторгнуты любой из сторон договора, считаются вступившими в силу после даты, на которую договор может быть расторгнут, принимая во внимание более широкую экономическую составляющую договора, а не только платежи за расторжение договора. Сроки действия договоров аренды определяются исходя из условий договоров, производственной необходимости в аренде специализированного актива и сроков исполнения обязательств по восстановлению.

Налогообложение

Деятельность Общества облагается налогами в России. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными, федеральными и муниципальными органами. Российские налоговые органы занимают жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности ПАО «Астраханская энергосбытовая компания».

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Общества и валютой, в которой представлена данная финансовая отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Общество не имеет операций в иностранной валюте.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии такого рынка на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Стоимость объектов основных средств по состоянию на 1 января 2020 г., т.е. на дату перехода на МСФО, определялась исходя из стоимости по национальным стандартам, которая существенно не отклоняется от справедливой стоимости основных средств, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Обществом, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Расходы на мелкий ремонт и текущее техническое обслуживание относятся на расходы отчетного периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Незавершенное строительство включает в себя стоимость объекта, находящегося в процессе установки, и прочие расходы, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Начисление амортизации по данным активам начинается с момента готовности активов к использованию.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибылях или убытках за год.

Сроки полезного использования основных средств

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» проводит оценку оставшихся сроков полезного использования основных средств и оборудования по меньшей мере на конец каждого финансового года. Если ожидаемые значения отличаются от предыдущих оценок, соответствующие изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках IAS 8 «Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период.

Последующие затраты

Существенные затраты на восстановление или модернизацию объектов основных средств капитализируются и амортизируются в течение срока полезного использования соответствующих активов. Все прочие расходы на ремонт и текущее обслуживание отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в периоде их возникновения.

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Руководство Общества проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, соответствующее изменение в учете проводится перспективно как изменение бухгалтерской оценки. Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам основных средств (по типам) представлены ниже:

- ▶ здания и сооружения – 3-75 лет;
- ▶ машины и оборудование – 2-20 лет;
- ▶ прочие основные средства – 2-12 лет.

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Аренда

На момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, а именно, предусматривает ли договор передачу права использовать идентифицированный актив в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, платежи по которой равномерно списываются в расходы в течение срока аренды. Компания признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Общество не будет достаточно уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

- ▶ земля – 45-65 лет
- ▶ здания и сооружения – 3-5 лет;
- ▶ машины и оборудование – 3-5 лет;



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка.

Обязательства по договорам аренды

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды. Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов.

Общество применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Общество также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду. Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не исполнит этот опцион.

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования нематериальных активов.

Ожидаемый срок полезного использования по классам нематериальных активов представлен следующим образом:

- ▶ лицензии на программное обеспечение – 1-4 года

Остаточная стоимость и сроки полезного использования нематериальных активов анализируются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости. При определении ценности от использования Общество использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период.

Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе прочих внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Обществом, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу Общество учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 стоимость актива. Ранее обесцененные активы, по которым ранее было признано обесценение, тестируются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату.

Восстановление обесценения не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, которая была бы определена в случае, если бы в отношении актива не признавался убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Основной удельный вес запасов составляют товары для перепродажи – электроэнергия и мощность, по которым остатки отсутствуют.

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение электроэнергии и мощностей и затраты на их доставку до настоящего местоположения и приведения их в надлежащее состояние. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась по средней стоимости. Для оценки прочих запасов используется метод фактической себестоимости.

Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на реализацию.

Резерв по обесценению запасов создается для неликвидных и морально устаревших запасов.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Затраты по сделке

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые

- ▶ по амортизированной стоимости, или
- ▶ по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Обществом для управления им.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Бизнес-модель Общества по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов. Финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков, тогда как финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является как удержание с целью получения договорных денежных потоков, так и продажа.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества представляют собой дебиторскую задолженность, займы выданные и денежные средства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Общество оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков; и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы выданные с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как финансовые активы и учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности и займов выданных, для которых сумма такого процентного дохода является незначительной.

Последующая оценка

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениваться. При прекращении признания, модификации или обесценении актива доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в отчете о финансовом положении Общества) в основном, если:



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Финансовые активы – Примечание 9;
- Дебиторская задолженность – Примечание 8.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Для целей оценки вероятности дефолта Общество определяет дефолт как ситуацию, когда требование удовлетворяет одному или нескольким из следующих критериев:

- покупатель просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- покупатель удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
- покупатель обанкротился;
- возросла вероятность того, что покупатель обанкротится.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным Общество применяет двумерную модель. К отдельным существенным остаткам со специфическими характеристиками применялись отдельные нормы резервирования на основании данных за предыдущие периоды об отношениях между сторонами, индивидуального анализа их текущего финансового положения и прогнозных факторов по дебиторам и экономической среде. Ко всем прочим остаткам, которые сходны по своей природе, применялся стандартный подход с использованием матрицы резервов, основанной на данных Общества по кредитным убыткам за предыдущие периоды с учетом прогнозных данных. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки и устанавливаются отдельно для различных групп контрагентов со сходными



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

характеристиками. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые уровни дефолта за предыдущие периоды и проводится анализ изменений в прогнозных оценках.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Общество не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Общество не меняло свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ кредиты и займы;
- ▶ кредиторская задолженность;
- ▶ производные инструменты.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, в том числе банковские овердрафты.

Последующая оценка

После первоначального признания финансовые инструменты, включающие в себя кредиты, займы, кредиторскую задолженность, оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов и долгосрочной кредиторской задолженности (Примечание 13,14).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства на счетах в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения на дату размещения три месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Капитал

Прибыль на акцию.

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества собственных акций, выкупленных Обществом.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Капитал (продолжение)

Акционерный капитал.

Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Собственные выкупленные акции.

В случае приобретения Обществом акций Общества, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Общества до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. В случае если уплаченное возмещение представляет собой неденежные активы, полученные собственные акции оцениваются по справедливой стоимости данных активов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на акционеров Общества.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие доходы в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Общества.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии представляют собой компенсацию понесенных расходов, убытков или выпадающих доходов, гарантирующих поставщика – предприятия в связи с доведением цен (тарифов) до базовых уровней, учитываются в качестве операционного дохода, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Общество сможет выполнить все условия для получения такой субсидии, и



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии (продолжение)

признаются по справедливой стоимости. Предоставляемые государством субсидии признаются в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать, или, в случае компенсации уже понесенных ранее затрат, в периоде, когда получение такой компенсации становится высоковероятным. Для целей Отчета о движении денежных средств государственные субсидии отражаются в составе поступлений денежных средств от операционной деятельности.

Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются при наличии таких обязательств, возможности их обоснованной оценки, а также высокой вероятности возникновения связанных с ними расходов.

Резервы под обязательства.

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, в том числе обязательства, связанные с судебными или налоговыми разбирательствами, для урегулирования которых с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом какого-либо возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, отражающей, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее с течением времени, признается как финансовый расход.

Общество является гарантирующим поставщиком, то есть коммерческой организацией, обязанной заключить договор энергоснабжения (купли-продажи (поставки) электрической энергии (мощности)) с любым потребителем при обращении либо принимать на обслуживание любого потребителя в отсутствие такого обращения, если энергопринимающие устройства потребителя расположены в границах зоны деятельности гарантирующего поставщика. Общество классифицирует некоторые из таких договоров как обременительные и начисляет резерв по выполнению этих договоров в соответствии с МСФО 37.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Выручка

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Общество выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии и мощности на оптовом рынке; продажа электроэнергии и мощности на розничном рынке; оказание услуг по организации коммерческого учета; прочая выручка.

Продажа электроэнергии и мощности

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии). Выручка признается исходя из единицы измерения мощности (киловатт), доставленной потребителю, так как Общество передает контроль над услугой или товаром в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение времени. Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Выручка признается в сумме, на которую Общество имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Обществом обязательств по договорам.

По прочим потокам выручка признается в определенный момент времени.

Поступление денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок, за вычетом соответствующих расходов, рассматриваются в качестве дохода и включаются в состав прочих операционных доходов и прочих доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Общества на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа).

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Обществу значительную выгоду от финансирования. Общество не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Общество не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Активы по договорам с покупателями являются несущественными. Общество признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Выручка (продолжение)

Обязательства по договору

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансы от покупателей и признаны в отчете о финансовом положении в качестве авансов полученных. Обязательства по договору признаются, когда возмещение от покупателя получено либо сумма возмещения уже подлежит оплате (в зависимости от того, что произойдет ранее) до того, как Общество передало соответствующие товары или услуги покупателю. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество исполняет обязанности по договору (т.е. в момент передачи контроля над соответствующими товарами и услугами покупателю).

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях или убытках за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Неопределенные налоговые позиции

Политика Общества предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства в стране, в которой ее деятельность облагается налогом на прибыль. Общество оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты будут подвергнуты проверке со стороны соответствующих налоговых органов. Общество и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее – МСФО (IAS) 12) и МСФО (IAS) 37. Общество оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период погашения временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует высокая вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. При соблюдении этих условий Общество производит зачет отложенных налоговых активов против отложенных налоговых обязательств.

Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Общество представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении на основе их классификации на оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- актив преимущественно предназначен для торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, или
- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Общества, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

Утвержденные для применения в Российской Федерации:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IAS) 1, выпущенными 15 июля 2020 года).

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Данные новые стандарты и разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

5. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г., представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	1 042	19 812	1 663	35 180	1 189	58 886
Поступления				8 226	6 859	15 085
Выбытия				(128)		(128)
На 31 декабря 2020 г.	1 042	19 812	1 663	43 278	8 048	73 843
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.		(8 707)	(588)	(17 961)	-	(27 255)
Амортизационные отчисления за период		(624)	(146)	(4 409)		(5 179)
Выбытия				128		128
На 31 декабря 2020 г.	-	(9 330)	(735)	(22 241)	-	(32 306)
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	1 042	19 812	1 663	43 278	8 048	73 843
Поступления		1 703	1 658	21 977	(8 048)	17 290
Выбытия			(132)	(76)		(208)
На 31 декабря 2021 г.	1 042	21 515	3 189	65 179	(0)	90 925
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	-	(9 330)	(735)	(22 241)	-	(32 306)
Амортизационные отчисления за период		(628)	(161)	(6 843)		(7 632)
Выбытия			132	51		183
На 31 декабря 2021 г.	-	(9 958)	(764)	(29 033)	-	(39 755)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	1 042	11 106	1 074	17 220	1 189	31 631
На 31 декабря 2020 г.	1 042	10 482	928	21 037	8 048	41 537
На 31 декабря 2021 г.	1 042	11 557	2 425	36 146	(0)	51 170

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств. К прочим основным средствам относятся офисная мебель и прочее оборудование.

По состоянию на 31.12.2020 у Общества имелись основные средства, переданные в залог, Банку ВТБ ПАО, остаточная стоимость которых составляет 10 622 тыс. рублей.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

6. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г., представлены следующим образом:

	ПО и лицензии 2021 г.	ПО и лицензии 2020 г.
Первоначальная стоимость		
На 1 января	587	526
Поступления	4 301	61
Выбытия	-	-
На 31 декабря	4 889	587
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января	(474)	(195)
Амортизационные отчисления за период	(394)	(279)
Выбытия	-	-
На 31 декабря	(868)	(474)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2020 г.	113	331
На 31 декабря 2021 г.	4 021	113

Нематериальные активы представлены собой лицензионными правами на программное обеспечение.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

7. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы представляют собой расходуемые запасы и материалы, предназначенные для использования. Балансовая величина по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г. составила: 0 тыс.рублей, 6 192 тыс.рублей и 3 320 тыс.рублей соответственно.

Оценка чистой возможной цены реализации запасов основана на максимально надежных данных о цене запасов, существующих на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости товаров, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают условия, существующие на конец отчетного периода.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., и 1 января 2020 г. представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 458 817	5 155 600	3 908 184
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 354 824)	(1 239 860)	(765 598)
Итого торговая дебиторская задолженность	3 103 993	3 915 741	3 142 586
Прочая дебиторская задолженность	112 407	77 874	100 629
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	-	-	-
Итого прочая дебиторская задолженность	112 407	77 874	100 629
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 216 399	3 993 615	3 243 215

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются и она, как правило, погашается в течение 90 дней.

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



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г. по срокам ее погашения:

	на 31 декабря 2021		на 31 декабря 2020		01 января 2020 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть 30 дней или менее	1 580 086	-	1 454 937	-	654 166	-
31-45 дней	433 735	-	624 329	-	654 899	-
45-90 дней	396 614	-	427 351	-	498 385	-
91-180 дней	390 740	(258 440)	923 591	(419 165)	804 136	(279 528)
181-365 дней	344 793	(228 050)	670 964	(306 807)	500 151	(173 993)
Более года	1 312 848	(868 333)	1 132 302	(513 887)	897 076	(312 076)
Итого торговая дебиторская задолженность	4 458 817	(1 354 824)	5 233 474	(1 239 860)	4 008 813	(765 598)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки раскрыто ниже:

	2021 г.	2020 г.
Резерв под ожидаемый кредитные убытки на 01 января	1 239 860	765 598
Создание резерва	396 276	622 393
Суммы, возмещенные в течении периода	(206 880)	(114 832)
Суммы, списанные как невозможные для взыскания	(74 432)	(33 300)
Резерв под ожидаемый кредитные убытки на 31 декабря	1 354 824	1 239 860

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



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г. представлены Заемом выданным и начисленными процентами ПАО «Волгоградэнергобыт» со сроком погашения в январе 2022 и январе 2021 годов под 13,5 и 11,5% соответственно.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки Обществом не создавался в связи с краткосрочностью погашения выданного Займа.

10. Прочие оборотные активы

Прочие активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г. представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Входящий, возмещаемый и отложенный НДС и прочие налоги к возмещению	28 363	66 748	50 452
Авансы поставщикам	815	1 144	3 712
Итого прочие активы	29 179	67 892	54 164

Обесценений авансов, выданных Обществом не выявлено.

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г., представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	4 476	238 493	358 600
Денежные средства в кассе в рублях	78	39	36
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 555	238 531	358 636

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



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

12. Капитал

Акционерный капитал

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

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

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

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали. Ниже в таблице приводится информация по прибыли и количеству акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Количество акций(штук), обыкновенные	773 900 078	773 900 078	773 900 078
Номинальная стоимость, рубли	0,007	0,007	0,007
Акционерный капитал	5 417	5 417	5 417

По состоянию на 31 декабря 2021 года обыкновенные именные акции Общества допущены к торгам ЗАО "ФБ ММВБ" в некотировальной части списка (третий уровень).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В распоряжении Общества находятся 8 392 688 обыкновенных акций, выкупленных в 2017 г. за 4 582 тыс. руб., что подтверждено выпиской регистратора. У Общества есть намерения реализовать акции в январе 2022 г.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Группы определяется на основе финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. Годовым Общим собранием акционеров Общества в 2021 году принято решение не распределять чистую прибыль, не выплачивать дивиденды по результатам деятельности за 2020 финансовый год. В 2020 году были объявлены дивиденды на сумму 46 434 тыс. рублей по результатам 2019 финансового года. На отчетную дату дивиденды в размере 45 930 тыс. рублей полностью уплачены. Объявленные дивиденды за соответствующие годы были отражены в отчете об изменениях в капитале.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

12. Капитал (продолжение)

Прибыль на акцию

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

	2021 г.	2020 г.
Средневзвешенное число акций в обращении, шт.	773 900 078	773 900 078
Прибыль за период, причитающийся акционерам Общества	87 812	296 406
Прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	0,11	0,38

13. Кредиты и займы

Непогашенная основная сумма задолженности Общества, а также непогашенные начисленные проценты по банковским кредитным линиям и овердрафтам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., и на 1 января 2020 г. представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Краткосрочные банковские кредиты и открытые кредитные линии включая % к уплате	339 407	70 576	-
Итого кредиты и займы	339 407	70 576	-

Проценты выплачиваются ежемесячно или ежеквартально.

Неиспользованный кредитный лимит

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая сумма неиспользованного кредитного лимита по кредитным линиям составила 311 860 тыс. рублей (129 424 тыс. рублей и 0 тыс. рублей на 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. соответственно). Неиспользованные средства могут быть использованы в период 2022 года.

Обеспечение по заимствованиям

Кредитные договоры содержат финансовые ковенанты, требующие поддержание соотношения. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г. ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» соблюдала указанные финансовые ковенанты.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г., представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 147 857	2 252 450	3 301 779
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	54 162	85 997	93 435
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	43 371	35 576	32 165
Прочая кредиторская задолженность	120 470	67 194	150 745
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 365 859	2 441 217	3 578 123

Долгосрочная кредиторская задолженность представляет собой сумму кредиторская задолженности ПАО «Россети Юг» в размере 388 003 тыс. рублей на 31 декабря 2021 г. (1 655 323 тыс. рублей на 31 декабря 2020 г.) со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты в соответствии с Соглашением о реструктуризации задолженности от 23.09.2020 г.

15. Аренда

Общество заключило договоры аренды в отношении помещений, используемых для офиса. Сроки аренды варьируются от 3-х до 5-ти лет. Договоры аренды недвижимости не дают права выкупа арендуемого объекта. Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и обязательств, а также их изменения в течение периода:

	Земля и здания	Машины и оборудован ие	Итого активы в форме права пользования	Обязательс тва по аренде
На 1 января 2020 г.	174 637	-	174 637	183 129
Поступления				
Переоценка				
Амортизация активов в форме права пользования	(79 775)	-	(79 775)	
Расходы по процентам				15 002
Оплата				(51 622)
На 31 декабря 2020 г.	94 862	-	94 862	146 509
На 1 января 2021 г.	94 862	-	94 862	146 509
Поступления	-	3 688	3 688	3 688
Переоценка				
Выбытие в связи с расторжением				
Амортизация активов в форме права пользования	(80 356)	(717)	(81 074)	
Расходы по процентам				11 627
Оплата				(52 273)
На 31 декабря 2021 г.	14 506	2 971	17 477	109 551



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

15. Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде состоят из краткосрочной и долгосрочной частей:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Долгосрочная часть	56 647	94 755	131 507
Краткосрочная часть	52 904	51 754	51 622
Итого обязательств по аренде	109 551	146 509	183 129

Амортизация активов в форме права пользования отражена в составе строки «Износ и амортизация основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования», а процентные расходы по договорам аренды отражены в составе финансовых расходов.

	2021 г.	2020 г.
Амортизация активов в форме права пользования	81 074	79 775
Расходы по процентам	11 627	15 002
Итого расходы по аренде, признанные в прибылях и убытках	92 701	94 777



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

16. Выручка

Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020, представлена следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Выручка от продажи электроэнергии и мощности (без НДС)	12 130 674	11 597 701
Прочая выручка	2 261	2 129
Итого выручка по договорам с покупателями	12 132 935	11 599 830

17. Операционные расходы

Операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлена следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Себестоимость реализованной электроэнергии и мощности	6 120 997	5 417 457
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	4 835 031	4 545 574
Заработная плата, другие вознаграждения работникам, налоги, связанные с этими выплатами, и выплаты членам Совета директоров	426 034	418 039
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	195 972	167 856
Транспортные расходы	71 894	59 041
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	20 274	14 474
Расходы на охрану	11 051	5 810
Операционная краткосрочная аренда	1 020	1 172
Материальные затраты	34 770	14 902
Налоги, кроме налога на прибыль	14 914	11 282
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	6 098	5 810
Командировочные и представительские расходы	2 375	1 187
Расходы на страхование	3 666	3 967
Аудиторские услуги	2 025	1 350
Прочие расходы	119 085	78 305
Итого операционные расходы	11 865 203	10 746 225

18. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Возмещение убытков, пени и штрафы по хозяйственным договорам	32 867	93 050
Доходы, связанные с реализацией основных средств	5	-
Прочие доходы	49 248	(61 140)
Итого прочие доходы	82 119	31 910



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

Износ и амортизация основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Амортизация основных средств	9 940	6 529
Амортизация нематериальные активы	788	558
Амортизация по активам в форме права собственности	81 074	79 775
Итого износ и амортизация	91 802	86 862

20. Финансовые доходы

	2021 г.	2020 г.
Доходы по процентам	-	174
Доходы по процентам по депозитным и иным банковским счетам	12 408	10 724
Прочие финансовые доходы	-	-
Итого финансовые доходы	12 408	2 966

21. Финансовые расходы

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Расходы по процентам	8 327	52
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	11 627	15 002
Прочие финансовые расходы	18 007	4 841
Итого финансовые расходы	37 962	19 895

22. Налог на прибыль

Применимая ставка налога на прибыль ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» в 2021 и 2020 годах – 20%.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль	(12 929)	(58 414)
Отложенный налог на прибыль	46 798	80 657
Итого расходы по налогу на прибыль	33 869	22 243



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

21. Налог на прибыль (продолжение)

Эффективная ставка налога на прибыль

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

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Прибыль до налогообложения	87 812	296 406
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(17 562)	(59 281)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль		
Корректировки налога на прибыль, включая изменения в неопределенных налоговых позициях	6 729	(90 267)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(21 638)	(70 624)
Списание отложенных налоговых активов	(23 365)	(53 990)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	33 869	22 243

Отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и на 01 января 2020 г. ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» определяла отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исходя из ставки 20% которая, как предполагается, будет применяться при реализации актива или погашении обязательства.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

21. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г., представлен ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Отложенные налоговые активы @20%			
Основные средства	462	270	-
Активы в форме права пользования	3 774	8 449	7 537
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 168	21 457
Финансовые активы	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	14 479	-	-
Обязательства по договорам аренды			
Итого отложенные налоговые активы	18 715	10 888	28 994
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Отложенные налоговые обязательства @20%			
Основные средства	(4 344)	(4 614)	(4 614)
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования			-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(16 331)	(16 331)	-
Прочие разницы	(5 014)		-
Итого отложенные налоговые обязательства	(25 688)	(20 944)	(4 614)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(6 973)	(10 057)	24 380



23. Управление рисками

Обзор основных подходов

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

Использование финансовых инструментов сопряжено со следующими видами рисков:

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

Далее представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая процентные ставки, на финансовые результаты компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Анализ рыночных рисков включает в себя оценку отраслевых рисков.

К существенным отраслевым рискам относятся:

- изменение тарифов.

Эти факторы приводят к изменению финансового результата. Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность компании и исполнение своих обязательств, оценивается как незначительное. В случае наступления указанной ситуации организация предполагает сохранение рынка сбыта за счет гарантии своих обязательств.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые в своей деятельности

Влияние рисков, связанных с возможным изменением цен на сырье и услуги, которые предполагает использовать компания оценивается как незначительное.

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок представляет собой изменение справедливой стоимости будущих денежных потоков финансовых инструментов вследствие изменения процентных ставок.

Деятельность компании подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Рост процентных ставок на рынке может привести к росту затрат на обслуживание обязательств, привлекаемых для финансирования инвестиционной программы и текущей деятельности.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. Управление рисками (продолжение)

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года кредиты и займы, полученные Обществом, были номинированы в рублях.

В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Общества условиях, касающихся процентных ставок. Руководство Общества при привлечении нового кредита или займа на основании действующей стратегии финансирования принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для компании на период их привлечения.

Валютный риск

Валютный риск — это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты компании.

Закупка электроэнергии и мощностей осуществляется Обществом в основном у российских поставщиков, данные сделки заключаются в рублях. Реализация продукции осуществляется, в основном, на внутреннем рынке. Поэтому Общество не подвержено риску изменения валютных курсов. На 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года Общество не имеет балансовых остатков, выраженных в других валютах.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Общества финансового убытка.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средствах на текущих счетах в банках и займах выданных. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Общество осуществляет ежедневный мониторинг продаж и состояния дебиторской задолженности, используя надлежащие процедуры внутреннего контроля.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь отсутствует.

Максимальный уровень кредитного риска в разрезе по классам активов представлен следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 216 399	3 993 615	3 243 215
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением денежных средств в кассе)	4 476	238 493	358 600
Прочие финансовые активы	200 000	200 000	-
Итого максимальный уровень кредитного риска	3 420 875	4 432 108	3 601 815



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. Управление рисками (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В связи с тем, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договора сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Общество обязано заключать и в последствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеют индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным и недобросовестным дебитором по причинам не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Обществом. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является ведение претензионно-исковой работы в отношении покупателей – должников.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г. в отношении просроченной но не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Общество не имело какого-либо обеспечения.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыт в Примечании 8.

Общество ведет работу полагает, что уровень кредитного риска в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности не является существенным, так как основная часть задолженности относится к крупным сетевым компаниям и не является просроченной.

Денежные средства и их эквиваленты

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами не является существенным, так как контрагенты представляют собой банки с высоким уровнем кредитного рейтинга, присвоенного международными рейтинговыми агентствами.

Денежные средства на текущих банковских счетах размещены в следующих банках:

Банк	Рейтинг	Агентство	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
БАНК ВТБ ПАО	BBB-	Standart&Poor's	373	373	354
Газпромбанк АО	BBB-	Standart&Poor's	413	77 783	311 005
СБЕРБАНК ПАО	Sa	Moody's	3 539	110 024	38 042
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	Ba1	Moody's	-	50 000	-
РОССИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК ПАО РОССИЯ АБ	A+ (RU)	Акра	134	-	-
	A+ (RU)	Акра	17	312	9 200
Итого денежные средства и их эквиваленты			4 476	238 493	358 600

Все остатки по счетам в банках не являются просроченными или обесцененными и содержатся преимущественно в банках с высоким кредитным рейтингом.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. Управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы в максимально возможной степени обеспечить постоянное наличие достаточного объема ликвидности для своевременного выполнения своих обязательств как в нормальном, так и стрессовых условиях, избегая при этом возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества.

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью данного инструмента анализируются сроки погашения финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности. В таблицах ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Общества (включая основные суммы и проценты в соответствии с договорными условиями) на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и на 1 января 2020 г. исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 г.				
Кредиты и займы	339 407	-	-	339 407
Торговая, прочая кредиторская задолженность	2 365 859	388 003	-	2 753 863
Обязательства по аренде	52 904	56 647	-	109 551
Итого	2 758 171	56 647	388 003	3 202 821
На 31 декабря 2020 г.				
Кредиты и займы	70 576	-	-	70 576
Торговая, прочая кредиторская задолженность	2 441 217	-	1 655 323	4 096 540
Обязательства по аренде	51 754	94 755	-	146 509
Итого	2 563 547	94 755	1 655 323	4 313 625
На 1 января 2020 г.				
Кредиты и займы	-	-	-	-
Торговая, прочая кредиторская задолженность	3 578 123	-	-	3 578 123
Обязательства по аренде	51 622	131 507	-	183 129
Итого	3 629 746	131 507	-	3 761 252

Текущие обязательства Общества превышали ее текущие активы по состоянию на 1 января 2020 г. Общество предприняло все меры, чтобы урегулировать сложившуюся ситуацию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. Управление рисками (продолжение)

Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Общества являются соответствие законодательству Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года Общество выполняло все установленные законодательством требования к акционерному капиталу.

Цель Общества в области управления капиталом – гарантировать Обществу возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма капитала в управлении Общества составила 229 934 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 142 122 тыс. рублей и на 1 января 2020 года: (108 354) тыс. рублей).

Руководство регулярно анализирует структуру капитала. В рамках такой оценки Руководство анализирует показатели стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

24. Связанные стороны

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в пересмотренном МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г. дебиторской и кредиторской задолженности перед связанными сторонами нет. Займы и кредиты членам Совета директоров и ключевому персоналу в 2021 и 2020 гг. не предоставлялись.

Вознаграждение основного управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу Общества относятся члены Совета директоров и Генеральный директор. Вознаграждение, компенсации и премии членам Совета директоров Общества выплачиваются за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Общества. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и включает краткосрочные выплаты в размере 130 643 тыс. руб., 113 808 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 гг. соответственно.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

25. Справедливая стоимость

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

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

а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г. у Общества отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Залоги и поручительство

На отчетную дату Общество имеет поручительство по обязательствам третьих лиц в сумме 52 655 тыс. рублей. (2020: 53 424 тыс. руб.).

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

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и / или хозяйственной деятельности Общества в целом. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.



ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

25. Условные обязательства и условные активы (продолжение)

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества (продолжение)

В связи с этим руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. В случае получения запроса от налоговых органов руководство Общества предоставит документацию, отвечающую требованиям статьи 105.15 НК РФ, в отношении периодов, открытых для проверки полноты исчисления и уплаты налогов согласно главе 14.5 НК РФ. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и / или результатов хозяйственной деятельности Общества в целом.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества в целом.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Судебные разбирательства

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

Охрана окружающей среды

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



25. Условные обязательства и условные активы (продолжение)

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества (продолжение)

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

Выполнение ограничительных условий по договорам кредитов и займов

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

Будущие обязательства по капитальным вложениям

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

27. События после отчетной даты

Общество провело оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2021 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришло к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности, за исключением описанных ниже.

В феврале и марте 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Ряд стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%, с последующим снижением до 17%. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику Российской Федерации в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу.

Указанные события не привели к изменению уверенности руководства в отношении способности Общества продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.