

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Саратовэнерго»
за 2021 год
Февраль 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Саратовэнерго»**

| Содержание | Стр. |
|---|-------------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 3 |
| Приложения | |
| Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Саратовэнерго» за 2021 год: | |
| Бухгалтерский баланс | 9 |
| Отчет о финансовых результатах | 11 |
| Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | 13 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Саратовэнерго»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Саратовэнерго» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в части 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением влияния на сопоставимые показатели обстоятельства, изложенного в части 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В 2006 году при реорганизации Общества в форме выделения были допущены ошибки в расчете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. В результате, на 31 декабря 2021 г. показатели строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса были завышены на 173 199 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. показатели строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса были завышены на 207 264 тыс. руб.
2. В сравнительных данных прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество создало недостаточный резерв по сомнительной дебиторской задолженности. В результате на 31 декабря 2019 г. показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса были завышены на 235 684 тыс. руб. и показатели строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2020 год были завышены на 235 684 тыс. руб. В связи с данным обстоятельством мы выразили мнение с оговоркой в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год. Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год модифицировано по причине влияния данного обстоятельства на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, о котором необходимо сообщить в нашем заключении. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как этот вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

| Ключевой вопрос аудита | Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита |
|--|---|
| <i>Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2021 г.</i> <p>По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества есть существенные остатки торговой дебиторской задолженности. Оценка вероятности погашения торговой дебиторской задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебитора. По этим причинам данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.</p> | <p>Мы получили расчет резерва по сомнительным долгам и проанализировали методику, использованную Обществом. Мы проанализировали данные, использованные Обществом для расчета. Мы проанализировали возрастную структуру дебиторской задолженности и сравнили примененные Обществом коэффициенты резервирования по каждой выделенной группе дебиторов с имеющейся исторической информацией о погашении дебиторской задолженности.</p> |



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

| <u>Ключевой вопрос аудита</u> | <u>Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</u> |
|--|---|
| Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в Примечании 5.6 к бухгалтерской (финансовой) отчетности. | <p>В отношении контрагентов с существенными остатками дебиторской задолженности, мы оценили суждение руководства в отношении вероятности погашения данной задолженности, в частности, мы проанализировали доступную информацию о финансовом состоянии данных контрагентов.</p> <p>Мы проверили математическую точность расчета резерва.</p> <p>Мы проанализировали данные о погашении дебиторской задолженности после отчетной даты и сопоставили эти данные с начисленным в отношении данных остатков резервом по сомнительным долгам на отчетную дату.</p> <p>Мы проанализировали раскрытия о начисленном резерве по сомнительным долгам в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> |

Прочая информация, включенная в Годовой отчет по результатам работы за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете по результатам работы за 2021 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет по результатам работы за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, 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.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Р.Г. Романенко.

Р.Г. Романенко,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 25 октября 2021 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101114)

9 февраля 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Саратовэнерго»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 ноября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1026402199636.

Местонахождение: 410005, Россия, г. Саратов, ул. им Рахова В.Г., вл. 181.

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 №124н,
от 06.04.2015 № 57н)
от 06.03.2018 № 41н,

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2021

Организация: Публичное акционерное общество "Саратовэнерго"
Идентификационный номер налогоплательщика: 6450014808 / 785150001
Вид деятельности: Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / собственности: Публичное акционерное общество /
Частная собственность

Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес): 410005, Российская Федерация, город Саратов, улица им.
Рахова В.Г., д. 181, тел. (845-2)57-33-55, факс: (845-2)27-96-55

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА

НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии):

ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

| КОДЫ | | |
|------------|----|----|
| 0710001 | | |
| 2021 | 12 | 31 |
| 00103355 | | |
| 6450014808 | | |
| 35.14 | | |
| 12247 | 16 | |
| 384 | | |

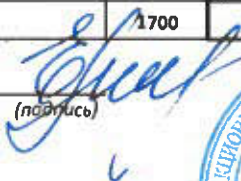
ИНН 7709383532
ОГРН/ 1027739707203
ОГРНИП

| Пояснения | Наименование показателя | Код | на 31 декабря 2021 | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|-----------|--|-------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.1 | Нематериальные активы | 1110 | 80 667 | 77 815 | 67 917 |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 5.2 | Основные средства в том числе: | 1150 | 203 701 | 215 549 | 217 785 |
| | Незавершенное строительство | 1155 | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 11 333 | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 367 642 | 358 696 | 284 472 |
| 5.8 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 99 233 | 207 117 | 296 786 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 762 576 | 859 177 | 866 960 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.5 | Запасы | 1210 | 39 571 | 44 413 | 35 125 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 59 | 815 | 3 |
| 5.6 | Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты в том числе: | 1230 | 2 047 721 | 2 319 006 | 2 295 826 |
| | Покупатели и заказчики | 1231 | 1 779 688 | 2 027 348 | 2 008 802 |
| | Авансы выданные | 1232 | 5 099 | 7 685 | 7 090 |
| | Прочие дебиторы | 1236 | 258 083 | 281 614 | 274 820 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| 5.7 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 44 836 | 629 | 644 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | 5 | 5 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 2 132 187 | 2 364 868 | 2 331 603 |
| | БАЛАНС | 1600 | 2 894 763 | 3 224 045 | 3 198 563 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | на 31 декабря 2021 | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|-----------|---|-------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 5.9 | Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей), в том числе: | 1310 | 128 856 | 128 856 | 128 856 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 654 | 670 | 742 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 18 462 | 7 360 | 6 666 |
| | Резервный капитал | 1360 | 9 596 | 9 596 | 9 596 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 1370 | 28 812 | (2 022) | (2 810) |
| | Итого по разделу III | 1300 | 186 380 | 144 460 | 143 050 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 5.10 | Заемные средства | 1410 | 119 918 | 141 491 | 161 051 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| 5.11 | Оценочные обязательства | 1430 | 18 728 | 26 857 | 23 270 |
| 5.12 | Прочие обязательства | 1450 | 15 439 | 6 744 | 476 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 154 085 | 175 092 | 184 797 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 5.10 | Заемные средства | 1510 | 447 187 | 725 795 | 800 607 |
| 5.12 | Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе: | 1520 | 2 069 901 | 2 105 991 | 1 985 514 |
| | Поставщики и подрядчики | 1521 | 1 163 974 | 1 315 856 | 1 169 055 |
| | Задолженность перед персоналом организации | 1522 | 119 829 | 114 140 | 135 124 |
| | Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1523 | 9 702 | 9 326 | 12 209 |
| | Задолженность по налогам и сборам | 1524 | 133 537 | 115 577 | 124 143 |
| | Авансы полученные | 1525 | 627 813 | 538 210 | 540 467 |
| | Прочие кредиторы | 1527 | 15 046 | 12 882 | 4 516 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 118 | - | - |
| 5.11 | Оценочные обязательства | 1540 | 37 092 | 72 707 | 84 595 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 2 554 298 | 2 904 493 | 2 870 716 |
| | БАЛАНС | 1700 | 2 894 763 | 3 224 045 | 3 198 563 |

Генеральный директор

(подпись)




З. Н. Екимова

(расшифровка подписи)

09 февраля 2022

О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь - декабрь 2021

Организация: Публичное акционерное общество
"Саратовэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика:
6450014808 / 785150001

Вид деятельности: Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / собственности:
Публичное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: тыс.руб.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

2021 12 31

00103355

6450014808

35.14

12247 16

384

| Пояснение | Наименование показателя | Код | за январь - декабрь 2021 | за январь - декабрь 2020 |
|-----------|--|--------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5.13 | Выручка | 2110 | 24 250 171 | 22 200 099 |
| | <i>продажа электроэнергии и мощности</i> | <i>21101</i> | <i>24 163 101</i> | <i>22 133 942</i> |
| | <i>прочие</i> | <i>21102</i> | <i>87 070</i> | <i>66 157</i> |
| 5.13 | Себестоимость продаж | 2120 | (13 801 735) | (12 677 168) |
| | <i>себестоимость продаж электроэнергии</i> | <i>21201</i> | <i>(13 740 249)</i> | <i>(12 634 095)</i> |
| | <i>себестоимость прочей выручки</i> | <i>21202</i> | <i>(61 486)</i> | <i>(43 073)</i> |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 10 448 436 | 9 522 931 |
| 5.13 | Коммерческие расходы | 2210 | (9 424 669) | (8 709 049) |
| 5.13 | Управленческие расходы | 2220 | (332 511) | (296 968) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 691 256 | 516 914 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | 30 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (58 632) | (70 309) |
| 5.14 | Прочие доходы | 2340 | 296 098 | 285 832 |
| 5.14 | Прочие расходы | 2350 | (759 923) | (706 346) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 168 799 | 26 121 |
| 5.15 | Налог на прибыль | 2410 | (134 188) | (13 762) |
| | в т. ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (143 134) | (87 986) |
| | в т. ч. отложенный налог на прибыль | 2412 | 8 946 | 74 224 |
| | Налог на прибыль, относящийся к операциям не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) | 2530 | - | - |
| | Прочее | 2460 | (3 793) | (11 643) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 30 818 | 716 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | за январь - декабрь 2021 | за январь - декабрь 2020 |
|-----------|---|------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | | |
| | Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам | 2540 | 11 102 | 694 |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 41 920 | 1 410 |
| 5.9 | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 0,006334 | 0,000147 |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | 0,006334 | 0,000147 |

Генеральный директор

(подпись)



Э.Н. Екимова

(расшифровка подписи)

09 февраля 2022

**Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2021г.**

| КОДЫ | |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0710003 |
| Дата (год, месяц, число) | 2021 12 31 |
| по ОКПО | 00103355 |
| ИНН | 6450014808 |
| по ОКВЭД | 35.14 |
| по ОКФС / ОКФС | 12247 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Организация: Публичное акционерное общество "Саратовэнерго"
Идентификационный номер налогоплательщика: 6450014808 / 997450001

Вид деятельности: Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / собственности: Публичное акционерное общество / Частная собственность

тыс. руб.

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код стр. | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|----------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|---------|
| на 31 декабря 2019 г. | 3100 | 128 856 | | 7 408 | 9 596 | (2 810) | 143 050 |
| за 2020г. | 3210 | - | - | 694 | - | 716 | 1 410 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 716 | 716 |
| персценка имущества | 3212 | X | X | | X | | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | 694 | X | | 694 |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | | - | X | X | - |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | | - | - | - | - |

| Наименование показателя | Код стр. | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|-------------|------------------|---|--------------------|-------------------|---|----------------|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | (72) | - | 72 | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | | - |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | X | X | | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | (72) | X | 72 | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | X | X | | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | X | | X |
| на 31 декабря 2020 г. | 3200 | 128 856 | - | 8 030 | 9 596 | (2 022) | 144 460 |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | 11 102 | - | 30 818 | 41 920 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 30 818 | 30 818 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | | X | | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | 11 102 | X | X | 11 102 |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | X | - |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | (16) | - | 16 | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | X | X | X | X | | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | | X | | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | (16) | X | 16 | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | X | X | | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | X | | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2021г. | 3300 | 128 856 | - | 19 116 | 9 596 | 28 812 | 186 380 |

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

| Наименование показателя | Код | на 31 декабря 2019г. | Изменения капитала за 2020г. | | на 31 декабря 2020г. |
|--|------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | 3400 | 163 160 | 5 667 | | 168 827 |
| до корректировок | | | | | |
| корректировка в связи с: | 3410 | (20 110) | (4 257) | | (24 367) |
| изменением учетной политики | 3420 | | | | |
| исправлением ошибок | 3500 | 143 050 | 1 410 | | 144 460 |
| после корректировок | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | 17 300 | 5 045 | | 22 345 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | (20 110) | (4 257) | | (24 367) |
| исправлением ошибок | 3421 | | | | |
| после корректировок | 3501 | (2 810) | 788 | | (2 022) |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки (по статьям) | | | | | |
| до корректировок | 3402 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | | | | |
| исправлением ошибок | 3422 | | | | |
| после корректировок | 3502 | | | | |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|-------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 186 498 | 144 460 | 143 050 |

Генеральный директор

09 февраля 2022



Э.Н. Ескимова
(расшифровка подписи)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь-декабрь 2021

Организация: Публичное акционерное общество "Саратовэнерго"
Идентификационный номер налогоплательщика: 6450014808 / 785150001
Вид деятельности: Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма / собственности: Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс.руб.

| КОДЫ | | | |
|--------------------------|------------|----|------|
| Форма по ОКУД | 0710004 | | |
| Дата (год, месяц, число) | 31 | 12 | 2021 |
| по ОКПО | 00103355 | | |
| ИНН | 6450014808 | | |
| по ОКВЭД | 35.14 | | |
| по ОКOPФ / ОКФС | 12247 | 16 | |
| по ОКЕИ | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | за январь-декабрь 2021 | за январь-декабрь 2020 |
|--|-------------|------------------------|------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 24 330 398 | 21 970 287 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 24 132 894 | 21 795 112 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 153 | 484 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | — | — |
| прочие поступления | 4119 | 197 351 | 174 691 |
| Платежи - всего | 4120 | (23 915 071) | (21 808 122) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (22 974 726) | (20 897 047) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (580 231) | (620 328) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (40 664) | (52 154) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (147 175) | (112 376) |
| прочие платежи | 4129 | (172 275) | (126 217) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 415 327 | 162 165 |

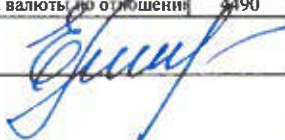
Форма 0710004 с. 2

| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| Поступления - всего | 4210 | 1 405 | 6 410 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 1 405 | 106 |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | — | — |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | — | 6 293 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | — | 11 |
| прочие поступления | 4219 | — | — |
| Платежи - всего | 4220 | (53 225) | (49 769) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (53 225) | (49 769) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | — | — |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | — | — |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | — | — |
| прочие платежи | 4229 | — | — |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (51 820) | (43 359) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 22 427 341 | 19 841 395 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 22 427 341 | 19 841 395 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | — | — |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | — | — |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | — | — |
| прочие поступления | 4319 | — | — |

| Наименование показателя | Код | за январь-декабрь 2021 | за январь-декабрь 2020 |
|---|-------------|------------------------|------------------------|
| Платежи - всего | 4320 | (22 746 641) | (19 960 216) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (22 711 467) | (19 922 002) |
| платежи по аренде | 4324 | (35 174) | (38 214) |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| в т.ч. лизинговые платежи (платежи по договору финансовой аренды), связанные с энергосбытовой деятельностью, уплачиваемые лизингодателю | 4329.1 | | |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (319 300) | (118 821) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 44 207 | (15) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отч | 4450 | 629 | 644 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отче | 4500 | 44 836 | 629 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты на отношение | 4490 | | |

Генеральный директор

(подпись)



Э.Н. Екимова

09 февраля 2022



**Текстовые пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год
Публичного акционерного общества «Саратовэнерго»**

Саратов, 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества («ПАО») «Саратовэнерго» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Публичное акционерное общество «Саратовэнерго» и сокращенное фирменное наименование ПАО «Саратовэнерго» введены в действие 29.05.2015. Юридический адрес: 410005, Российская Федерация, Саратовская обл., г. Саратов, ул. им. Рахова В.Г., влд181.

Общество осуществляет покупку электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и реализует (продает) электрическую энергию на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе физическим лицам). Постановлением комитета по государственному регулированию тарифов Саратовской области от 23.10.2006г. №14/4 Общество выполняет функции гарантирующего поставщика электрической энергии на территории Саратовской области. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Число работников списочного состава Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 719 человек, 31 декабря 2020 г. – 738 человек, на 31 декабря 2019 г. – 791 человек.

Устав ПАО «Саратовэнерго» в новой редакции утвержден решением годового Общего собрания акционеров 13 мая 2021 г. (Протокол от 13 мая 2021 г. № 45).

В соответствии с Уставом ПАО «Саратовэнерго», в Обществе действуют следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Состав Совета директоров, исполнительного органа и Ревизионной комиссии ПАО «Саратовэнерго»

С 17 апреля 2019 г., действующим без доверенности от имени Общества, являлся генеральный директор Щербаков Алексей Анатольевич, избранный 19 марта 2019 г. советом директоров Общества (Протокол Совета директоров от 19 марта 2019 г. № 229), сроком на один год. Решением Совета директоров 14.05.2019 срок полномочий генерального директора изменен с одного года до трех лет. (Протокол Совета директоров от 14 мая 2019 года №234). Решением Совета директоров от 24 декабря 2021г. (Протокол Совета директоров от 24.12.2021 №296) генеральным директором Общества с 29 декабря 2021г. избрана Екимова Элина Николаевна.

17 сентября 2020 года на внеочередном Общем собрании акционеров избраны Совет директоров Общества (Протокол ГОСА от 17.09.2020 №44) в следующем составе:

| № п/п | ФИО | Должность, место работы* |
|-------|-----------------------------|---|
| 1. | Орлов Дмитрий Станиславович | Заместитель Генерального директора, руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО» |

| | | |
|----|-------------------------------|--|
| 2. | Фоминов Павел Робертович | Руководитель Департамента инвестиционного прогнозирования и анализа Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО» |
| 3. | Кириенко Денис Борисович | Директор процессингового центра АО «Мосэнергосбыт» |
| 4. | Карасев Дмитрий Владимирович | Руководитель Департамента сводного экономического планирования Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО» |
| 5. | Федякина Наталья Сергеевна | Генеральный директор ООО «Волна», Генеральный директор ООО «Петербургская Парковочная Компания» |
| 6. | Щербаков Алексей Анатольевич | Генеральный директор ПАО «Саратовэнерго» |
| 7. | Жабин Никита Александрович | Руководитель Дирекции нормативно-правового обеспечения Блока правовой работы ПАО «Интер РАО» |
| 8. | Максимов Сергей Александрович | Заместитель генерального директора по сбыту ПАО «Самараэнерго» |
| 9. | Королев Виталий Александрович | Руководитель управления работы с подконтрольными организациями ПАО «Т Плюс» |

*-должность указана на момент выдвижения.

Состав Ревизионной комиссии представлен следующим образом:

13 мая 2020 года на годовом Общем собрании акционеров (Протокол ГОСА от 13 мая 2020г. №43 избрана ревизионная комиссия в следующем составе:

| № п/п | Ф.И.О. | Должность, место работы* |
|-------|-----------------------------|--|
| 1. | Лихачев Андрей Владимирович | Руководитель Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» |
| 2. | Давыдкин Дмитрий Викторович | Старший аудитор дирекции аудита розничной деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» |
| 3. | Колпаков Алексей Сергеевич | Аудитор дирекции операционного аудита Департамента аудита проектной и операционной деятельности Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» |
| 4. | Трегуб Сергей Алексеевич | Руководитель Дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» |
| 5. | Кузнецов Иван Юрьевич | Руководитель Департамента аудита проектной и операционной деятельности Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» |

13 мая 2021 года на годовом Общем собрании акционеров избраны Совета директоров Общества и Ревизионной комиссии (Протокол ГОСА от 13 мая 2021 №45) в следующем составе:

| № п/п | ФИО | Должность, место работы. |
|-------|-----------------------------|--|
| 1. | Орлов Дмитрий Станиславович | Заместитель Генерального директора, руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО» |
| 2. | Фоминов Павел Робертович | Руководитель Департамента инвестиционного прогнозирования и анализа Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО» |

| | | |
|----|-------------------------------|--|
| 3. | Саламатов Сергей Владимирович | Руководитель Дирекции по управлению рисками и внутреннему контролю Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Интер РАО». |
| 4. | Карасев Дмитрий Владимирович | Руководитель Департамента сводного экономического планирования Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО» |
| 5. | Федякина Наталья Сергеевна | Генеральный директор ООО «Волна», Генеральный директор ООО «Петербургская Парковочная Компания» |
| 6. | Щербаков Алексей Анатольевич | Генеральный директор ПАО «Саратовэнерго» |
| 7. | Жабин Никита Александрович | Руководитель Дирекции нормативно-правового обеспечения Блока правовой работы ПАО «Интер РАО» |
| 8. | Максимов Сергей Александрович | Заместитель генерального директора по сбыту ПАО «Самараэнерго» |
| 9. | Королев Виталий Александрович | Руководитель управления работы с подконтрольными организациями ПАО «Т Плюс» |

*-должность указана на момент выдвижения.

Состав Ревизионной комиссии представлен следующим образом:

| № п/п | Ф.И.О. | Занимаемая должность* |
|-------|-----------------------------|--|
| 1. | Лихачев Андрей Владимирович | Руководитель Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» |
| 2. | Давыдкин Дмитрий Викторович | Старший аудитор дирекции аудита розничной деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» |
| 3. | Колпаков Алексей Сергеевич | Аудитор дирекции операционного аудита Департамента аудита проектной и операционной деятельности Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» |
| 4. | Береснева Полина Валерьевна | Ведущий аудитор Управления внутреннего аудита АО «Мосэнерго» |
| 5. | Кравченко Дмитрий Вадимович | Аудитор дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» |

* Должности указаны на момент утверждения кандидатов в состав ревизионной комиссии.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2021 году составили:

| | Совет директоров | Ревизионная комиссия |
|--------------------------|------------------|----------------------|
| Компенсации | - | - |
| Вознаграждения | 1 209 | 245 |
| Из них: | | |
| за участие в заседаниях | 1 209 | - |
| за участие в проверках | - | - |
| дополнит. вознаграждения | - | - |
| Итого | 1 209 | 245 |

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н (в редакции от 07 февраля 2020 г), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г), Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06 июля 1999 г. №43н (в редакции от 08 апреля 2010 г).

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

Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 г. чистые оборотные активы Общества составили отрицательную величину в размере 422 111 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. чистые оборотные активы Общества имели также отрицательную величину в размере 539 625 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Общество получило прибыль в размере 30 818 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. – прибыль в размере 716 тыс. руб.).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности. Данная основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности подразумевает при необходимости осуществление финансовой поддержки со стороны ПАО «Интер РАО», которая позволит Обществу осуществлять реализацию активов и урегулирование обязательств Общества в ходе обычной деятельности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы, созданные в связи с признанием оценочных обязательств:
 - незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства по искам к Обществу;
 - незавершенные на отчетную дату административные разбирательства по вопросу привлечения Общества к административной ответственности;
 - предстоящая обязанность оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг;
 - штрафные санкции за нарушение условий договоров;
 - резерв по неиспользованным отпускам сотрудников;

- резерв под вознаграждение персонала по итогам года;
- резерв на пенсионные выплаты (актуарные обязательства).

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Неопределенность, существующая в отношении срока вступления в законную силу и величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными спорами, обусловлена сложностью дел, с учетом которой суд может истребовать дополнительные доказательства и отложить рассмотрение спора для изучения представленных документов, наличием условий необходимости привлечения к участию в деле третьих лиц, проведения сверки расчетов со стороной по спору, и оценкой результатов экспертиз судом. Также к участию в деле может самостоятельно заявиться любой из потребителей электроэнергии, разногласия по которому являются предметом спора, и при наличии оснований суд привлекает его к участию в деле.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде предстоящей обязанности оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу относительно величин взаимосвязанных обязательств.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде штрафных санкций за нарушение условий договоров, находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу и волеизъявлением контрагента относительно величины штрафной санкции и момента ее истребования.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату административными разбирательствами по вопросу привлечения Общества к административной ответственности, обусловлена тем, что антимонопольный орган самостоятельно с учетом сложности и необходимости сбора доказательств определяет сроки рассмотрения дел и вправе вынести постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в любое время с момента выявления нарушения до истечения сроков давности привлечения к административной ответственности. Неопределенность величины оценочного обязательства обусловлена тем, что законодательство об административных правонарушениях устанавливает минимальную и максимальную границу возможных штрафов, в пределах которой антимонопольный орган исходя из алгоритма расчета, установленного в примечании к ст. 14.31 КоАП РФ, назначает штраф с обязательным учетом наличия отягчающих обстоятельств, увеличивающих размер штрафа, и исполнения в установленный срок предписания об устранении нарушения.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества не отгулянных дней отпуска по каждому работнику; расчетная величина резерва под годовое вознаграждение учитывает фактически отработанное время и фактический средний заработок в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и Управление персоналом»; резервы под прочие премии, относящиеся к отчетному периоду, рассчитываются исходя из ожидаемого выполнения показателей эффективности, влияющих на объем премирования.

2.1 Нематериальные активы (НМА)

Учет НМА ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Проверка на обесценение НМА

Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Сроки полезного использования НМА

Сроки полезного использования объектов НМА устанавливаются исходя:

- из сроков действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности,
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды. Срок полезного использования определяется специальной комиссией.

При модернизации (доработке) НМА срок полезного использования НМА может пересматриваться в сторону увеличения на основании экспертного мнения технических специалистов Общества.

Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования НМА в целях начисления амортизации (в годах):

- база данных юридических лиц ПАО «Саратовэнерго – 10;
- единый биллинг юридических лиц – 5;
- АСУ ЭД «БЫТ» - 5.

Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;

- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов (прочие оборотные или внеоборотные активы) и подлежат списанию на расходы в течение срока действия договора.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется:

- исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом; или
- исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.2 Основные средства (ОС) и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Способ учета объектов недвижимости

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;
- стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты ОС.

Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС осуществляется по текущей (восстановительной) стоимости не чаще одного раза в три года (на конец отчетного года) при условии более чем на 10% изменения текущей стоимости объекта по сравнению с балансовой стоимостью по группе «Здания».

Переоцененные объекты основных средств отражаются в бухгалтерском учете по текущей (восстановительной) стоимости.

Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ. Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.

Сроки полезного использования

Срок полезного использования основных средств относится к оценочным значениям. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию с 1 января 2002 г.: срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Сроки полезного использования по группам основных средств

| № п/п | Показатели | Срок полезного использования |
|-------|--|------------------------------|
| 1 | Основные средства | |
| | В том числе: | |
| 1.1 | Здания | от 20 до 30 лет |
| 1.2 | Сооружения | от 15 до 20 лет |
| 1.3 | Транспорт | от 3 до 5 лет |
| 1.4 | Административно-хозяйственное оборудование | от 3 до 5 лет |
| 1.5 | Машины и оборудование | от 1 до 3 лет |

Объекты, на которые не начисляется амортизация

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);
- приостанавливается начисление амортизации по объектам основных средств, переведенным на консервацию (согласно установленному порядку) на срок свыше трех месяцев.

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Порядок отражения ОС в бухгалтерской отчетности

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Здания и сооружения показаны по переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и расходы от списания основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Права пользования активами

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды.

Активы в форме права пользования на дату начала аренды принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде;
- первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам) за минусом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя;
- оценочные обязательства на демонтаж, перемещение и восстановление арендованного актива, восстановлению окружающей среды в соответствии с условиями договора аренды и/или обычаями делового обращения.

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

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Стоимость права пользования активом (в том числе земельных участков) погашается посредством амортизации. Расходы по амортизации активов в форме права пользования представляются в отчете о финансовых результатах в составе амортизации по ОС.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

2.3 Материально-производственные запасы (МПЗ)

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии со счета 10 их оценка производится по средней

стоимости.

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

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

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

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

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

2.4 Дебиторская задолженность

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

По задолженности юридических и физических лиц анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная просроченная дебиторская задолженность разделяется на следующие три группы:

- дебиторы – юридические лица – потребители на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- дебиторы – юридические лица со специфической платежной дисциплиной, к задолженности которых применяется индивидуальный подход при расчете резерва;
- прочие дебиторы (юридические и физические лица).

Резерв по сомнительным долгам создан в соответствии с Методикой создания резерва по сомнительным долгам, утвержденной приказом ПАО «Саратовэнерго» № СЭ/256 от 22 апреля 2019 г. Процент резервирования рассчитывается по каждой группе в отдельности в соответствии с методикой формирования резерва.

Начисленный резерв признается в составе прочих расходов Общества за вычетом признанных доходов от восстановлений резерва, признанного в предыдущий отчетный период.

2.5 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая.1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

- при реализации электроэнергии на оптовом и на розничном рынке электрической энергии – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошло потребление электроэнергии потребителями;
- при выполнении прочих работ и услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком;
- при сдаче активов в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- при продаже товаров, готовой продукции – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.

2.6 Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Способ «по мере готовности» заключается в том, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

2.7 Расходы

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

Порядок формирования себестоимости произведенной продукции, работ, услуг установлен Методикой «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров» ПАО «Саратовэнерго».

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

Расходы группируются по статьям затрат по видам деятельности.

Себестоимость прочих товаров, работ, услуг промышленного характера учитывается на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство» и ежемесячно списывается на счет 90 «Продажи» как Себестоимость продаж.

Административно-управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как Управленческие расходы.

Затраты, одновременно относящиеся как к деятельности, связанной со сбытом электрической энергии, так и к деятельности по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг (кроме затрат, относящихся к общехозяйственным расходам), отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением расходов на счета 20 и 44.

Покупная стоимость электроэнергии ежемесячно в полной сумме списывается со счета 41 «Товары» на счет 90 «Продажи» и составляет себестоимость продаж.

Стоимость мощности, купленной на оптовом рынке электроэнергии и мощности, как особого товара в силу существующего порядка тарифообразования в розничной продаже электроэнергии и мощности отражается в составе косвенных расходов на счете 44 «Расходы на продажу».

В отчете о финансовых результатах отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Расходы на продажу электроэнергии в т.ч. затраты, связанные со сбытом (продажей), затраты на услуги, связанные со сделками купли-продажи электроэнергии, транспортировку электроэнергии, сбытовые расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как Коммерческие расходы.

2.8 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Способ учета процентов по кредитам и займам

Проценты, причитающиеся к оплате, отражаются (начисляются) равномерно в течение срока действия договора кредита и займа.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются на финансовый результат в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе строки «Заемные средства»). Процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов как проценты к уплате. Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

2.9 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; б) возвраты, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками; в) денежные потоки, связанные с расчетами с подотчетными лицами, расчетами по заработной плате и дивидендам, расчетами с внебюджетными фондами; г) обороты, связанные с уплатой в бюджет и возвратом из бюджета налогов в связи с переплатой, е) денежные потоки по агентским договорам, где Общество как агент участвует в расчетах.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) покупка и перепродажа финансовых вложений; б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений, в) кредиты и займы полученные со сроком погашения до 3-х месяцев для операционных целей (при условии, что сворачивается получение и погашение кредита, полученного и погашенного в разрезе одного банка по одному договору).

2.10 Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы (расходы).

Официальные курсы валют установленные ЦБ РФ

2.11 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

2.12 Информация по сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом МФ РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н) Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

2.13 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов относятся затраты на энергоэффективные мероприятия, осуществляемые на объектах заказчика в рамках исполнения энергосервисных контрактов.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть включается в раздел баланса «Прочие оборотные активы».

2.14 Финансовые вложения

В соответствии с п. 20. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражается по балансовой стоимости за минусом обесценения.

2.15 Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

2.16 Централизованное ведение бухгалтерского учета

С 01 мая 2020 г. функции по ведению бухгалтерского и налогового учетов переданы в ООО «Интер РАО-Управление сервисами». По состоянию на 31.12.2021 г. действует договор от 12.05.2020 № 20-218 возмездного оказания услуг.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ И ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ В 2022 ГОДУ

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2022 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие

изменения, которые окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (применяется перспективно).

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В 2021 ГОДУ

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учётной политики по бухгалтерскому учёту Группы «Интер РАО» на 2021 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», в учётную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества:

- досрочное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённого Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208 Н – применяется ретроспективно;

- сворачивание НДС с авансов – применяется ретроспективно;

- Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Данный стандарт обязателен к применению с 1 января 2021 года и применяется перспективно;

- а также ряд других несущественных изменений в учётную политику организации.

Суммы корректировок, связанных с изменением учётной политики, по каждой статье бухгалтерской отчётности за каждый из представленных отчётных периодов:

2019 год

| Наименование показателя | Код показателя | 31.12.2019 г. До изменения | Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г., | | 31.12.2019 г., после изменения |
|--|----------------|-------------------------------|---|----------------------------|--------------------------------|
| | | | ФСБУ 25/2018 | Сворачивание НДС с авансов | |
| Актив | | | | | |
| I. Внеоборотные активы | | | | | |
| Основные средства | 1150 | 45 665 | 172 120 | | 217 785 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 279 445 | 5 027 | | 284 472 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 689 813 | 177 147 | | 866 960 |
| Актив | | | | | |
| II. Оборотные активы | | | | | |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты | 1230 | 2 400 363 | | (104 537) | 2 295 826 |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 2 436 140 | | (104 537) | 2 331 603 |
| Баланс | 1600 | 3 125 953 | 177 147 | (104 537) | 3 198 563 |
| Пассив | | | | | |

| | | | | | |
|---|-------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| III. Капитал и резервы | | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 17 300 | (20 110) | | (2 810) |
| в том числе: нераспределенная прибыль прошлых лет (за счет 84 счета) | 1371 | 7 394 | (17 498) | | (10 104) |
| Нераспределенная прибыль текущего года (за счет 99 счета) | 1372 | 9 906 | (2 612) | | 7 294 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 163 160 | (20 110) | | 143 050 |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | | | |
| Заемные средства | 1410 | | 161 051 | | 161 051 |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 23 746 | 161 051 | | 184 797 |
| V. Краткосрочные обязательства | | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 764 401 | 36 206 | | 800 607 |
| Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты | 1520 | 2 090 051 | | (104 537) | 1 985 514 |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 2 939 047 | 36 206 | (104 537) | 2 870 716 |
| Баланс | 1700 | 3 125 953 | 177 147 | (104 537) | 3 198 563 |

2020 год

| Наименование показателя | Код показателя | 31.12.2020 г., До изменения | Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. | | 31.12.2020 г., После изменения |
|--|----------------|-----------------------------|--|----------------------------|--------------------------------|
| | | | ФСБУ 25/2018 | Сворачивание НДС с авансов | |
| Актив I. Внеоборотные активы | | | | | |
| Основные средства | 1150 | 68 164 | 147 385 | | 215 549 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 352 604 | 6 092 | | 358 696 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 705 700 | 153 477 | | 859 177 |
| Актив II. Оборотные активы | | | | | |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты | 1230 | 2 427 424 | | (108 418) | 2 319 006 |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 2 473 286 | | (108 418) | 2 364 868 |
| Баланс | 1600 | 3 178 986 | 153 477 | (108 418) | 3 224 045 |
| Пассив | | | | | |

| | | | | | |
|---|-------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| III. Капитал и резервы | | | | | |
| Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 22345 | (24 367) | | (2 022) |
| в том числе: нераспределённая прибыль прошлых лет (за счет 84 счета) | 1371 | 17 372 | (20 110) | | (2 738) |
| Нераспределённая прибыль текущего года (за счет 99 счета) | 1372 | 4 973 | (4 257) | | 716 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 168 827 | (24 366) | | 144 460 |
| IV. Долгосрчные обязательства | | | | | |
| Заемные средства | | | 141 491 | | 141 491 |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 33 601 | 141 491 | | 175 092 |
| V. Краткосрочные обязательства | | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 689 442 | 36 353 | | 725 795 |
| Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты | 1520 | 2 214 409 | | (108 418) | 2 105 991 |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 2 976 558 | 36 353 | (108 418) | 2 904 493 |
| Баланс | 1700 | 3 178 986 | 153 477 | (108 418) | 3 224 045 |

ОФР 2020 год

| Наименование показателя | Код показателя | За 2020 г., До изменения | Эффект изменений на отчет о финансовых результатах за 2020 г. | За 2020 г., После изменения |
|-------------------------------------|----------------|--------------------------|---|-----------------------------|
| | | | ФСБУ 25/2018 | |
| Себестоимость продаж | 2120 | (12 677 227) | 59 | (12 677 168) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 9 522 872 | 59 | 9 522 931 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (8 716 269) | 7 220 | (8 709 049) |
| Управленческие расходы | 2220 | (303 170) | 6 202 | (296 968) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 503 433 | 13 481 | 516 914 |
| Проценты к уплате | 2330 | (51 508) | (18 801) | (70 309) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 31 441 | (5 320) | 26 121 |

| | | | | |
|---|------|----------|---------|----------|
| Налог на прибыль, в том числе: | 2410 | (14 826) | 1 064 | (13 762) |
| текущий налог на прибыль | 2411 | (87 985) | (1) | (87 986) |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 73 159 | 1 065 | 74 224 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 4 973 | (4 257) | 716 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 5 667 | (4 257) | 1 410 |

В отчет ОДДС за 2020 год были внесены ретроспективно следующие изменения:

- отражены платежи по финансовой аренде в размере 38 214 тыс. руб. по строке 4324 «платежи по аренде» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»;
- уменьшены платежи по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» на сумму платежей по финансовой аренде 38 214 тыс. руб., итог по строке за 2020 год составил 20 897 047 тыс. руб.

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базовой прибыли на одну акцию за 2020 год стала 0,000147 руб.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1 Нематериальные активы

По строке 1110 Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах нематериальных активов Общества. Нематериальные активы показаны в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также ранее обесцененные нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

В состав НМА входят права на объекты интеллектуальной собственности:

- база данных юридических лиц ПАО «Саратовэнерго»;
- единый биллинг юридических лиц;
- АСУ ЭД «БЫТ»;
- и прочее.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года без учета незаконченных операций по приобретению НМА представлено в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Поступило | Изменения за период | | | На конец периода | |
|-------------------------------|------|--------|--------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Выбыло | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | 2021 | 148 418 | (71 969) | 15 972 | (4 752) | (4 752) | (26 841) | 159 638 | (94 058) |
| | 5110 | 2020 | 116 203 | (49 140) | 32 215 | - | - | (22 829) | 148 418 | (71 969) |

| В том числе: | | | | | | | | | | |
|-------------------------|------|--------|----------|--------|---------|---------|----------|---------|----------|--|
| Программное обеспечение | 2021 | 90 422 | (39 697) | 15 972 | (4 752) | (4 752) | (17 659) | 101 642 | (52 604) | |
| | 2020 | 64 486 | (25 568) | 25 936 | - | - | (14 129) | 90 422 | (39 697) | |
| Прочие | 2021 | 57 996 | (32 272) | | | | (9 182) | 57 996 | (41 454) | |
| | 2020 | 51 717 | (23 572) | 6 279 | - | - | (8 700) | 57 996 | (32 272) | |

По состоянию на 31 декабря 2021г. Общество имеет незаконченные операции по приобретению нематериальных активов в сумме 15 087 тыс. руб., в том числе по приобретению и созданию объектов с неисключительными правами на сумму 15 067 тыс. руб. и по приобретению и созданию с исключительными правами на сумму 20 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020г. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов составили 1 366 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019г. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов составили 854 тыс. руб.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полной погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского баланса представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 | На 31 декабря 2020 | На 31 декабря 2019 |
|---|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| НМА с полной погашенной стоимостью - всего | 5130 | 43 773 | 2 473 | 1 023 |
| В том числе: | | | | |
| Программное обеспечение | | 24 863 | 1 994 | 544 |
| Прочие | | 18 910 | 479 | 479 |

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом:

| Наименование статьи/показателя | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Программное обеспечения с неисключительными правами | - | - | - |
| Прочие | 17 241 | 17 241 | 17 241 |
| Итого | 17 241 | 17 241 | 17 241 |

5.2 Основные средства

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах основных средств (ОС) Общества, незавершенных капитальных вложениях. Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 203 701 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 215 549 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 217 785 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Поступило | Изменения за период | | | На конец периода | |
|-------------------------|------|--------|--------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Выбыло | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| | 5200 | 2021 | 483 296 | (267 747) | 57 472 | (44 677) | 13 482 | (38 125) | 496 091 | (292 390) |

| | | | | | | | | | | |
|--|------|------|---------|-----------|--------|----------|-------|----------|---------|-----------|
| Основные средства - всего | 5210 | 2020 | 460 138 | (242 353) | 40 694 | (17 536) | 8 741 | (34 135) | 483 296 | (267 747) |
| В том числе: | | | | | | | | | | |
| Здания | | 2021 | 16 996 | (7 310) | - | - | - | (616) | 16 996 | (7 926) |
| | | 2020 | 16 996 | (6 694) | - | - | - | (616) | 16 996 | (7 310) |
| Земля | | 2021 | 1 580 | - | - | - | - | - | 1 580 | - |
| | | 2020 | 1 580 | - | - | - | - | - | 1 580 | - |
| Сооружения | | 2021 | 592 | (430) | - | - | - | (24) | 592 | (454) |
| | | 2020 | 592 | (406) | - | - | - | (24) | 592 | (430) |
| Машины и оборудование | | 2021 | 42 212 | (28 179) | 25 567 | (1 545) | 772 | (3 365) | 66 234 | (30 772) |
| | | 2020 | 33 358 | (27 398) | 9 142 | (288) | 117 | (898) | 42 212 | (28 179) |
| Транспортные средства | | 2021 | 46 781 | (34 373) | 7 649 | (5 980) | 2 990 | (4 212) | 48 450 | (35 595) |
| | | 2020 | 43 879 | (31 491) | 2 902 | - | - | (2 882) | 46 781 | (34 373) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | 2021 | 7 688 | (7 670) | 228 | (456) | 228 | (3) | 7 460 | (7 445) |
| | | 2020 | 7 727 | (7 705) | 37 | (76) | 38 | (3) | 7 688 | (7 670) |
| Другие виды основных средств, включая незавершенные капитальные вложения | | 2021 | 136 006 | (105 729) | 22 148 | (36 300) | 9 492 | (4 929) | 121 854 | (101 166) |
| | | 2020 | 124 565 | (109 338) | 28 613 | (17 172) | 8 586 | (4 977) | 136 006 | (105 729) |
| Активы в форме права пользования | | 2021 | 231 441 | (84 056) | 1 880 | (396) | - | (24 976) | 232 925 | (109 032) |
| | | 2020 | 231 441 | (59 321) | - | - | - | (24 735) | 231 441 | (84 056) |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 151 436 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 158 126 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 164 511 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. у Общества отсутствуют:

- основные средства в процессе демонтажа или выбытия;
- основные средства, находящиеся в залоге;
- объекты, полученные (переданные) в лизинг, отраженные на балансе или за балансом.

Стоимость полученных в аренду и находящихся за балансом объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 16 931 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 21 156 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 13 880 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имеет объектов основных средств, полученных по договорам лизинга.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имеет объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение неденежными средствами.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

| Объекты основных средств | 2021 г. | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Земельные участки | 1 580 | 1 580 | 1 580 |
| Прочие объекты основных средств (благоустройство) | | | |

| | | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Итого | 1 580 | 1 580 | 1 580 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|

5.3 Незавершенное строительство

На 31.12.2021 г. Общество не имеет незавершенных капитальных вложений, по состоянию на 31 декабря 2020 г. в Обществе имелись незавершенные капитальные вложения на сумму 17 316 тыс. руб., 31 декабря 2019 г., Общество не имело незавершенных капитальных вложений.

5.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения в ПАО «Саратовэнерго» отсутствуют

5.5 Запасы

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражена информация о запасах Общества, а именно стоимость материально-производственных запасов (МПЗ), за вычетом созданного резерва под снижение их стоимости.
Товары представлены счетчиками электрической энергии.

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Поступление | Выбытие | | Убытки от снижения стоимости | Рекласс | Изменения за период | |
|--|------|--------|-------------------|-------------------------------|-------------|---------------|-------------------------------|------------------------------|---------|---------------------|-------------------------------|
| | | | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | | | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости |
| | | | | | | | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | 2021 | 47 412 | (2 999) | 7 330 460 | (7 334 477) | 394 | (1 219) | - | 43 395 | (3 824) |
| | 5420 | 2020 | 37 297 | (2 172) | 6 229 298 | (6 219 182) | 120 | (948) | - | 47 412 | (2 999) |
| В том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | | 2021 | 27 135 | (1 224) | 49 471 | (52 002) | 280 | (570) | (48) | 24 556 | (1 514) |
| | | 2020 | 21 367 | (747) | 61 374 | (55 630) | 16 | (493) | 24 | 27 135 | (1 224) |
| Запасные части | | 2021 | 14 012 | (766) | 6 335 | (7 182) | 78 | (483) | (3) | 13 162 | (1 171) |
| | | 2020 | 10 734 | (403) | 7 255 | (3 975) | - | (363) | (2) | 14 012 | (766) |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | | 2021 | 6 265 | (1 009) | 7 274 654 | (7 275 293) | 36 | (166) | 51 | 5 677 | (1 139) |
| | | 2020 | 5 196 | (1 022) | 6 160 669 | (6 159 577) | 104 | (92) | (22) | 6 265 | (1 009) |
| Затраты в незавершенном производстве | | 2021 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 2020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выявило признаки обесценения материально-производственных запасов, в связи с чем был создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на отчетную дату в сумме 3 824 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 2 999 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 2 172 тыс. руб.).

5.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги. Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность представляется с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочную и долгосрочную: не более 12 месяцев после отчетной даты - как краткосрочная, более 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочная.

В апреле 2018 года Совет директоров Общества (Протокол от 19 апреля 2018 г. №205) одобрил заключение договора уступки права требования между ПАО «Саратовэнерго» и ООО «Концессии водоснабжения - Саратов» по задолженности Муниципального унитарного производственного предприятия «Саратовводоканал» в размере 638 839 тыс. руб. с предоставлением рассрочки платежа на срок до марта 2023 года. Договор заключен, обязательства выполняются согласно установленным срокам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | На конец периода | | |
|--|--------------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------------------|---|------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| | | | Учтенная по условиям договора | Резерв по просроченной задолженности | Поступление в результате хозяйственных операций | Выбытие | | Резерв по просроченной задолженности | Учтенная по условиям договора | Резерв по просроченной задолженности |
| | | | | | | Погашение | Списание на финансовый результат | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 5521 | 2021 2020 | 186 626 296 786 | - - | 20 112 8 833 | (131 353) (118 993) | - - | 75 385 186 626 | - - | |
| В том числе: | | | | | | | | | | |
| | Покупатели и заказчики | | | | | | | | | |
| | | 2021 2020 | 176 861 286 056 | - - | 18 526 8 833 | (131 353) (118 028) | - - | 64 034 176 861 | - - | |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | | | | | |
| <i>при продаже электроэнергии и мощности</i> | | 2021 2020 | - - | - - | 18 526 - | - - | - - | 18 526 - | - - | |
| | <i>прочие покупатели и заказчики</i> | | 2021 2020 | 176 861 286 056 | - - | - 8 833 | (131 353) (118 028) | - - | 45 508 176 861 | - - |
| Прочие дебиторы | | | 2021 | 9 765 | 1 586 | - | - | 11 351 | - | |

| | | | | | | | | | |
|--|------|-----------|-------------|------------|--------------|---|-----------|-----------|-------------|
| | 2020 | 10 730 | - | - | (965) | - | - | 9 765 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 2021 | 3 702 003 | (1 382 997) | 42 160 290 | (42 326 078) | - | (105 497) | 3 536 215 | (1 488 494) |
| | 2020 | 3 278 363 | (982 537) | 37 475 942 | (37 052 302) | - | (400 460) | 3 702 003 | (1 382 997) |
| В том числе: | | | | | | | | | |
| Покупатели и заказчики | 2021 | 3 410 345 | (1 382 997) | 29 309 515 | (29 464 395) | - | (92 780) | 3 255 465 | (1 475 777) |
| | 2020 | 2 991 339 | (982 537) | 26 897 731 | (26 478 725) | - | (400 460) | 3 410 345 | (1 382 997) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| при продаже электроэнергии и мощности | 2021 | 3 114 290 | (1 380 673) | 29 097 398 | (29 316 594) | | (56 956) | 2 895 094 | (1 437 629) |
| | 2020 | 2 720 687 | (980 213) | 26 711 331 | (26 317 728) | | (400 460) | 3 114 290 | (1 380 673) |
| прочие покупатели и заказчики | 2021 | 296 055 | (2 324) | 212 117 | (147 801) | | (35 824) | 360 371 | (38 148) |
| | 2020 | 270 652 | (2 324) | 186 400 | (160 997) | | - | 296 055 | (2 324) |
| Авансы выданные | 2021 | 7 685 | | 12 635 261 | (12 637 847) | | | 5 099 | - |
| | 2020 | 7 090 | | 10 189 332 | (10 188 737) | | | 7 685 | - |
| Переплата по налогам | 2021 | 1 994 | | 2139 | | | | 4 133 | - |
| | 2020 | 4 111 | | | (2 117) | | | 1 994 | - |
| Переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды | 2021 | 365 | | 13 139 | (12 786) | | | 718 | - |
| | 2020 | 1 003 | | 13 204 | (13 842) | | | 365 | - |
| Прочие дебиторы | 2021 | 281 614 | | 200 236 | (211 050) | | (12 717) | 270 800 | (12 717) |
| | 2020 | 274 820 | | 375 675 | (368 881) | | | 281 614 | - |

В обороты включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Информация о просроченной дебиторской задолженности:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 2 064 813 | 2 381 024 | 1 927 549 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 1 959 631 | 2 122 000 | 1 879 106 |
| при продаже электроэнергии и мощности | 1 823 207 | 1 984 710 | 1 770 353 |
| прочие покупатели и заказчики | 136 424 | 137 290 | 108 753 |
| авансы выданные | 3 280 | 3 270 | 2 312 |
| прочие дебиторы | 101 902 | 255 754 | 46 131 |

Информация по движению резерва по сомнительной задолженности:

| | Резерв по сомнительным долгам |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| На 31 декабря 2019 г. | (982 537) |
| Признано в отчетном периоде | (458 790) |
| Списано дебиторской задолженности | 58 330 |
| На 31 декабря 2020 г. | (1 382 997) |
| Признано в отчетном периоде | (512 083) |
| Списано дебиторской задолженности | 406 586 |
| На 31 декабря 2021 г. | (1 488 494) |

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года (по условиям договоров, по соглашениям о реструктуризации и т.д.) отражена в составе Прочих внеоборотных активов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имеет прав требования дебиторской задолженности, заложенных в качестве обеспечения по кредитным договорам.

5.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31 декабря:

| Наименование показателя | 2021 г. | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---------------|------------|------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке | 44 836 | 629 | 644 |
| Денежные эквиваленты | - | - | - |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 44 836 | 629 | 644 |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств | 44 836 | 629 | 644 |

Депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 отсутствуют.

На 31 декабря 2021 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество, в рамках договоров на открытие кредитных линий, имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в сумме 6 347 045 тыс. руб.

5.8 Прочие внеоборотные и оборотные активы

Движение по прочим внеоборотным активам представлено в таблице:
за 2021 год

| Вид актива | Остаток на 31 декабря 2020 г. | Поступило | | Выбыло | Остаток на 31 декабря 2021 г. |
|--|-------------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|
| | | Всего | В т.ч. переведено из долгосрочных | | |
| Энергосервисные контракты | 20 491 | 19 900 | - | (16 543) | 23 848 |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 186 626 | 20 112 | - | (131 353) | 75 385 |
| Итого (стр. 1190 баланса) | 207 117 | 40 012 | - | (147 896) | 99 233 |

за 2020 год

| Вид актива | Остаток на 31 декабря 2019 г. | Поступило | | Выбыло | Остаток на 31 декабря 2020 г. |
|--|-------------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|
| | | Всего | В т.ч. переведено из долгосрочных | | |
| Энергосервисные контракты | - | 20 491 | - | - | 20 491 |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 296 786 | 8 833 | - | (118 993) | 186 626 |
| Итого (стр. 1190 баланса) | 296 786 | 29 324 | - | (118 993) | 207 117 |

Движение по прочим оборотным активам представлено в таблице:
за 2021 год

| Вид актива | Остаток на 31 декабря 2020 г. | Поступило | | Выбыло | Остаток на 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------|
| | | Всего | В т.ч. переведено из долгосрочных | | |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 5 | 18 | - | (23) | - |
| Права пользования | - | - | - | - | - |
| Итого (стр. 1260 баланса) | 5 | 18 | - | (23) | - |

за 2020 год

| Вид актива | Остаток на 31 декабря 2019 г. | Поступило | | Выбыло | Остаток на 31 декабря 2020 г. |
|------------|-------------------------------|-----------|-----------------------------------|--------|-------------------------------|
| | | Всего | В т.ч. переведено из долгосрочных | | |

| | | | | | |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|------------|----------|
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 5 | 9 | - | (9) | 5 |
| Права пользования | - | - | - | - | - |
| Итого (стр. 1260 баланса) | 5 | 9 | - | (9) | 5 |

5.9 Уставный капитал. Прибыль на одну акцию

В обращении находится следующее количество акций:

| | Кол-во акций в обращении, шт | | Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров |
|---|------------------------------|--------------------|--|------------------|---|
| | Привилегированные акции | Обыкновенные акции | | | |
| На 31 декабря 2019 г. | 1 493 316 000 | 4 865 127 996 | - | 128 856 | - |
| Эмиссия акций | - | - | - | - | - |
| Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров | - | - | - | - | - |
| Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2020 г. | 1 493 316 000 | 4 865 127 996 | - | 128 856 | - |
| Эмиссия акций | - | - | - | - | - |
| Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров | - | - | - | - | - |
| Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2021 г. | 1 493 316 000 | 4 865 127 996 | - | 128 856 | - |

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям после последнего объявления дивидендов, решение об объявлении которых было принято на годовом Общем собрании акционеров 27 июня 2011 г. в отношении дивидендного периода – 2010 год.

Общество является дочерним предприятием ПАО «Интер РАО», которому принадлежит более 50% доли уставного капитала Общества. Структура акционерного капитала ПАО «Саратовэнерго» по состоянию реестра акционеров на 31 декабря 2021 г. представлена на официальном сайте Общества (<https://www.saratovenergo.ru/aktsioneram-i-investoram/spisok-affilirovannykh-lits/>).

Базовая прибыль на акцию за 2021 год составила 0,006334 руб.; за 2020 год – 0,000147 руб.

Расчет базовой прибыли на акцию, руб.:

| Наименование показателя | 2021 г. | 2020 г. |
|---|-----------|-----------|
| Чистая прибыль в тыс.руб. | 30 818 | 716 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении, тыс. шт. | 4 865 128 | 4 865 128 |
| Базовая прибыль на акцию, руб. | 0,006334 | 0,000147 |

Общество не имеет потенциальных разводняющих акций или иных инструментов, поэтому базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

В 2021 году Годовым общим собранием акционеров (Протокол от 13 мая 2021 г. № 45) было принято решение не выплачивать дивиденды за 2020 год.

В 2020 году Годовым общим собранием акционеров (Протокол от 13 мая 2020 г. № 43) было принято решение не выплачивать дивиденды за 2019 г.

5.10 Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочные заемные средства

В 2019-2021 гг. Общество привлекало краткосрочные заемные средства в валюте Российской Федерации на финансирование операционной деятельности.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам в 2021 году составила 41 839 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. задолженность по процентам составила 3 536 тыс. руб.

В течение 2021 года денежные средства привлекались на срок от 1 до 40 дней по ставкам в диапазоне от 4,42% до 8,5%.

Общество не имело неисполненных своевременно обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2021 г.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру:

| Наименование кредитора | Договор | Получено | Погашено | Остаток непогашенных кредитов на 31.12.2021 |
|------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| ПАО "Интер РАО" | Договор займа № 1 от 29.08.2017 | 14 591 216 | 14 856 261 | 402 955 |
| Итого | | 14 591 216 | 14 856 261 | 402 955 |

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам в 2020 году составила 51 508 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г. задолженность по процентам составила 2 361 тыс. руб.

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 40 дней по ставкам в диапазоне от 4,55% до 6,75%.

Общество не имело неисполненных своевременно обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2020 г.

| Наименование кредитора | Договор | Получено | Погашено | Остаток непогашенных кредитов на 31.12.2020г. |
|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| Филиал Банка ГПБ (АО) "Поволжский" | №Кредитный договор 3719-91-017-2020-О | 8 291 823 | 8 272 742 | 19 081 |
| ПАО "Интер РАО" | Договор займа № 1 от 29.08.2017 | 11 549 572 | 11 074 579 | 668 000 |
| Итого | | 19 841 395 | 19 347 321 | 687 081 |

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам в 2019 году составила 88 494 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 г. задолженность по процентам составила 3 007 тыс. руб.

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 180 дней по ставкам в диапазоне от 6,92% до 8,98%.

Общество не имело неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2019 г.

| Наименование кредитора | Договор | Получено | Погашено | Остаток непогашенных кредитов на 31.12.2019 |
|--|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| ПАО "Интер РАО" | Договор займа № 1 от 29.08.2017 | 7 078 042 | 7 022 036 | 193 006 |
| Филиал Банка ГПБ (АО) "Поволжский" | №Кредитный договор 3719-91-017-2020-О | 10 701 107 | 10 746 424 | 568 388 |
| АО Райффайзенбанк | кредитный договор №4070/6-MSK | 1 000 000 | 1 000 000 | - |
| Банк Центральный филиал ОАО "Акционерный банк" Россия" | Кредитный договор №00.19-3/01/045/17 | 400 000 | 800 000 | - |
| Итого | | 19 179 149 | 19 568 460 | 761 394 |

В 2019-2021 годах кредиты и займы были предоставлены без обеспечения.

Обязательства по финансовой аренде

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде в бухгалтерском балансе представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «заемные средства»).

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные обязательства по финансовой аренде отражены в размере 119 918 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года обязательства составляли 141 491 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года 161 051 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2021 года отражены в размере 40 696 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года обязательства составляли 36 353 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года 36 206 тыс. руб.

5.11 Оценочные обязательства, изменение оценочных значений

Информация об изменении оценочных значений за 2021 г. в разрезе резервов представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Судебные иски | Резерв на пенс. выплаты (актуарные обязательства) | Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям | Итого |
|---------------------------------------|---------------|---|---|----------------|
| на 31 декабря 2019 г. | 84 595 | 23 270 | - | 107 865 |
| Признано в отчетном периоде | 55 015 | 5 350 | | 60 365 |
| Погашено | (50 576) | - | | (50 576) |
| Списано как избыточная сумма/ Рекласс | (16 327) | (1 763) | | (18 090) |
| на 31 декабря 2020 г. | 72 707 | 26 857 | - | 99 564 |
| Признано в отчетном периоде | 22 875 | 3 587 | 1 582 | 28 044 |
| Погашено | (2 263) | | | (2 263) |

| | | | | |
|--|----------|----------|-------|----------|
| Списано как избыточная сумма/ Рекласс | (56 227) | (13 298) | | (69 525) |
| на 31 декабря 2021 г. | 37 092 | 17 146 | 1 582 | 55 820 |

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

| <u>Резервы</u> | 2021 год | 2020 год | 2019 год |
|-----------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Долгосрочные обязательства | 18 728 | 26 857 | 23 270 |
| Краткосрочные обязательства | 37 092 | 72 707 | 84 595 |
| Итого | 55 820 | 99 564 | 107 865 |

Обязательства по долгосрочным вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, выплатам социального характера

В соответствии с трудовыми договорами Общество предоставляет своим сотрудникам определенное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. В составе долгосрочных оценочных обязательств отражены обязательства, связанные с выплатами социального характера, выплатами вознаграждений по окончании трудовой деятельности, актуарные обязательства.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны третьих лиц на сумму 37 092 тыс. руб.

Вероятность удовлетворения исковых требований ПАО «Саратовэнерго» расценивает как высокую. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты не позднее первой половины 2022 года.

Прочие оценочные обязательства – отсутствуют.

5.12 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице ниже. В обороты включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало периода | Изменения за период | | | | Остаток на конец периода |
|--|------|--------|---------------------------|---|--------------|----------------------------------|---------|--------------------------|
| | | | | Поступление в результате хозяйственных операций | Выбытие | | Рекласс | |
| | | | | | Погашение | Списание на финансовый результат | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | 2021 | 6 744 | 15 344 | (6 649) | - | - | 15 439 |
| | 5571 | 2020 | 476 | 12 578 | (6 310) | - | - | 6 744 |
| В том числе: | | | | | | | | |
| Поставщики и подрядчики | | 2021 | 6 744 | 15 344 | (6 649) | | | 15 439 |
| | | 2020 | 476 | 12 578 | (6 310) | | | 6 744 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | 2021 | 2 105 991 | 95 462 139 | (95 498 229) | - | - | 2 069 901 |
| | 5580 | 2020 | 1 985 514 | 87 301 291 | (87 180 814) | - | - | 2 105 991 |
| В том числе: | | | | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|------------|--------------|---|-----------|
| Поставщики и подрядчики | 2021 | 1 315 856 | 27 504 027 | (27 655 909) | | 1 163 974 |
| | 2020 | 1 169 055 | 25 360 662 | (25 213 861) | | 1 315 856 |
| Авансы полученные | 2021 | 538 2010 | 13 722 582 | (13 632 979) | | 627 813 |
| | 2020 | 540 467 | 12 474 671 | (12 476 928) | | 538 210 |
| По налогам и сборам | 2021 | 115 577 | 7 799 141 | (7 781 181) | | 133 537 |
| | 2020 | 124 143 | 7 098 965 | (7 107 531) | | 115 577 |
| Прочая задолженность | 2021 | 12 882 | 45 761 791 | (45 759 627) | | 15 046 |
| | 2020 | 4 516 | 41 691 468 | (41 683 102) | | 12 882 |
| По оплате труда | 2021 | 114 140 | 553 613 | (547 924) | | 119 829 |
| | 2020 | 135 124 | 553 754 | (574 738) | | 114 140 |
| По страховым взносам | 2021 | 9 326 | 120 985 | (120 609) | | 9 702 |
| | 2020 | 12 209 | 121 771 | (124 654) | | 9 326 |
| Кредиторская задолженность - итого | 5550 2021 | 2 112 735 | 95 477 483 | (95 504 878) | - | 2 085 340 |
| | 5570 2020 | 1 985 990 | 87 313 869 | (87 187 124) | - | 2 112 735 |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг включает:

| Наименование показателя | 2021 г. | 2020 г. | 2019 г. |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Налог на прибыль | 20 265 | 18 724 | 23 669 |
| Налог на добавленную стоимость | 109 350 | 96 671 | 96 276 |
| Налог на имущество | 67 | 72 | 73 |
| Земельный налог | 12 | 12 | 14 |
| Транспортный налог | 57 | 56 | 47 |
| НДС при выполнении обязанностей налогового агента | | - | - |
| Торговый сбор | | - | - |
| НДФЛ | 3786 | 42 | 4 064 |
| Итого задолженность по налогам и сборам | 133 537 | 115 577 | 124 143 |

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2021 г. составила 8,5% (31 декабря 2020 г. 4,25%; 31 декабря 2019 г.: 6,25%)

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

| Информация о просроченной кредиторская задолженности: | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
| Всего | 6 560 | 5 611 | 14 423 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 687 | 2 226 | 2 453 |
| Прочая | 4 873 | 3 385 | 11 970 |

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

| | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Фонд социального страхования | - | - | - |

| | | | |
|--|--------------|--------------|---------------|
| Пенсионный фонд | 7 693 | 7 427 | 9 718 |
| Фонд обязательного медицинского страхования | 2 009 | 1 899 | 2 491 |
| Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | - | - | - |
| ИТОГО | 9 702 | 9 326 | 12 209 |

Резервы на предстоящую оплату отпусков и на премирование работников по итогам года учитываются в Балансе в составе кредиторской задолженности по строке «задолженность перед персоналом организации».

Использование резервов отражается в ОФР в составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г.. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы на премирование работников по итогам работы за год

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества по оплате вознаграждения работников по итогам работы за 2021 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премирования не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

5.13 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

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

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|---|---|--|-------------------|
| 2021 г. | | | |
| Реализация электроэнергии и мощности | 24 163 101 | (13 740 249) | 10 422 852 |
| Реализация прочей продукции, товаров, услуг | 87 070 | (61 486) | 25 584 |
| Итого за 2021 год | 24 250 171 | (13 801 735) | 10 448 436 |
| 2020 г. | | | |
| Реализация электроэнергии | 22 133 942 | (12 634 095) | 9 499 847 |
| Реализация прочей продукции, товаров, услуг | 66 157 | (43 073) | 23 084 |
| Итого за 2020 год | 22 200 099 | (12 677 168) | 9 522 931 |

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

Себестоимость реализации товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходов в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже:

| Себестоимость | 2021 г. | 2020 г. |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Материальные затраты | 13 803 889 | 12 700 853 |
| Расходы на оплату труда | 458 744 | 455 145 |
| Отчисления на социальные нужды | 129 867 | 132 833 |
| Амортизационные отчисления | 66 382 | 56 953 |
| Прочие | 9 100 033 | 8 337 401 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| транспортировка электрической энергии | 8 775 853 | 8 070 225 |
| услуги операторов рынка | 31 667 | 27 920 |
| расходы на аренду | 6 386 | 8 505 |
| прочие виды деятельности | 286 127 | 230 751 |
| Итого себестоимость | 23 558 915 | 21 683 185 |

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы | 2021 г. | 2020 г. |
|---|------------------|------------------|
| | Итого | Итого |
| Услуги по передаче электроэнергии сетевых организаций | 8 775 853 | 8 070 225 |
| Затраты на оплату труда | 289 232 | 301 215 |
| Отчисления на социальные нужды | 84 949 | 89 706 |
| Амортизационные отчисления | 38 305 | 33 630 |
| Материалы | 25 294 | 20 531 |
| Услуги операторов рынка | 31 667 | 27 921 |
| Расходы на аренду | 6 021 | 7 927 |
| Прочие | 173 348 | 157 894 |
| Итого коммерческие расходы | 9 424 669 | 8 709 049 |

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2021 г. | 2020 г. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | Итого | Итого |
| Затраты на оплату труда | 157 559 | 143 946 |
| Отчисления на социальные нужды | 41 437 | 40 168 |
| Материалы | 15 101 | 17 358 |
| Амортизационные отчисления | 26 413 | 23 100 |
| Расходы на аренду | 347 | 567 |
| Прочие | 91 654 | 71 829 |
| Итого управленческие расходы | 332 511 | 296 968 |

5.14 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы от совершенных операций приведены в таблицах ниже:

| Прочие доходы | 2021 г. | 2020 г. |
|---|----------------|----------------|
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году - всего | 151 827 | 180 715 |
| Штрафы, пени, неустойки полученные за нарушение условий договоров | 80 906 | 72 352 |
| Госпошлины | 12 766 | 11 105 |
| Возврат госпошлины | 6 478 | 1 694 |
| Прочие | 44 121 | 19 966 |
| Итого прочие доходы и проценты к получению | 296 098 | 285 832 |

| Прочие расходы | 2021 г. | 2020 г. |
|---|----------------|----------------|
| Резерв по сомнительным долгам | 512 084 | 458 789 |
| Резерв по прочим оценочным обязательствам | - | 4 466 |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | 156 897 | 141 689 |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате за нарушение условий договоров | 3 317 | 3 435 |
| Госпошлина по предъявленным претензиям | 30 403 | 29 589 |
| Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью | 50 186 | 51 228 |
| Расходы от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и нереальной к взысканию | 69 | 3 684 |
| Прочие | 6 967 | 13 466 |
| Итого прочие расходы и проценты к уплате | 759 923 | 706 346 |

В 2021 году Общество произвело перерасчеты по договорам энергоснабжения. Причинами проведения перерасчетов явились следующие: уточнение выставленного объема по результатам контрольных снятий показаний приборов учета на объектах; в связи с урегулированием разногласий по объемам потерь и т.д. Перерасчеты производились по тарифам, которые применялись в прошлых периодах, в связи с чем, в 2021 году Общество отразило прибыли и убытки в составе прочих доходов и расходов по строкам «Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году» и «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

| Прибыль прошлых лет | 2021 год | 2020 год |
|--|----------------|----------------|
| Реализация электроэнергии | 89 300 | 143 933 |
| Пени, штрафы | 50 025 | 31 689 |
| Госпошлина | 6 860 | 3 340 |
| Услуги по транспортировке электроэнергии | 5 244 | 543 |
| Прочие услуги | 398 | 1 210 |
| Итого | 151 827 | 180 715 |

| Убытки прошлых лет | 2021год | 2020 год |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Реализация электроэнергии | 134 886 | 118 812 |
| Услуги по транспортировке | 6 019 | 6 531 |
| Прочие | 15 992 | 16 346 |
| Итого | 156 897 | 141 689 |

5.15 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02»)

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

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

| | 2021 год | 2020 год |
|--|----------------|---------------|
| Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету | 168 799 | 26 121 |
| Ставка налога на прибыль, % | 20% | 20% |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль | 33 760 | 5 224 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | 66 363 | 8 538 |
| Расходы на благотворительность | 10 037 | 10 246 |
| Прочие внереализационные расходы | 1 375 | 3 270 |
| Прочее | 41 785 | 2 893 |
| Убыток прошлых лет | 13 166 | (7 871) |
| Списание ОНА | 34 065 | - |
| Расход по налогу на прибыль | 134 188 | 13 762 |

Баланс временных разниц по отложенному налогу на прибыль:

| | Сальдо на 31.12.2020 | Изменения текущего периода | Сальдо на 31.12.2021 |
|--|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Баланс временных разниц | | | |
| Дебиторская задолженность | 79 700 | 84 725 | 164 425 |
| Кредиторская задолженность | 177 844 | (1 990) | 175 854 |
| Основные средства | (149 957) | 1 650 | (148 307) |
| Расходы будущих периодов | 526 | 916 | 1 442 |
| Резервы сомнительных долгов | 1 568 411 | (17 726) | 1 550 685 |
| Резерв на оплату отпусков | 113 955 | (5 260) | 108 695 |
| Резерв под ТМЦ | 2 999 | 825 | 3 824 |
| Взаиморасчеты по договорам аренды | - | (18 410) | (18 410) |
| Итого временные разницы | 1 793 478 | 44 730 | 1 838 208 |
| Применимая ставка налога | 20% | 20% | 20% |
| Итого ОНА/ОНО по временным разницам | 358 696 | 8 946 | 367 642 |
| Итого отложенный налог на прибыль | 358 696 | 8 946 | 367 642 |

| Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | Изменение период за | На 31 декабря 2021 г. | Срок погашения |
|--|--------------------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Сумма отложенного налогового актива | 389 609 | 8 540 | 398 149 | до 2031 гг |
| Сумма отложенного налогового обязательства | (30 913) | 406 | (30 507) | до 2031 гг |

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2021 г.:

| Вид начисления | Сумма |
|----------------------------------|--------------|
| Перерасчеты по налогу на прибыль | 2 670 |
| Пени по налогам и сборам | 1 120 |
| Штрафы по налогам и сборам | 3 |
| ИТОГО | 3 793 |

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2020 год:

| Вид начисления | Сумма |
|------------------------------|-------|
| Налог на прибыль прошлых лет | 9 510 |

| | |
|----------------------------------|---------------|
| Пени по налогам и сборам | 2 099 |
| Иные расходы по налогам и сборам | 34 |
| ИТОГО | 11 643 |

5.16 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Выделяется пять категорий связанных сторон для Общества:

1. материнская компания (ПАО «Интер РАО»);
2. дочерние компании ПАО Интер РАО;
3. предприятия, контролируемые государством;
4. ключевой управленческий персонал;
5. прочие связанные стороны.

Описание категорий связанных сторон

Основное хозяйственное общество и акционеры

Материнской компанией Общества является ПАО «Интер РАО», владеющее в ПАО «Саратовэнерго» прямо и косвенно через подконтрольных лиц 59,84% уставного капитала.

Все дочерние компании Группы «Интер РАО» являются связанными сторонами для Общества. Общество является дочерним предприятием ПАО «Интер РАО», которому принадлежит более 50% доли уставного капитала Общества. Структура акционерного капитала ПАО «Саратовэнерго» по состоянию реестра акционеров на 31 декабря 2021 г. представлена на официальном сайте Общества (<https://www.saratovenergo.ru/aktsioneram-i-investoram/spisok-affilirovannykh-lits/>)

Конечная контролирующая сторона Общества – Российская Федерация.

Перечень дочерних компаний Группы ПАО «Интер РАО» на 31 декабря 2021 г.

Полный перечень дочерних и зависимых компаний Группы ПАО «Интер РАО» представлен на сайте ПАО «Интер РАО» <https://www.interrao.ru/company/structure/>.

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании ПАО «Интер РАО».

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). ПАО «Саратовэнерго» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, товаров, работ и услуг, приобретение основных средств, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, предоставление обеспечений исполнения обязательств, Операции купли-продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций ПАО «Саратовэнерго».

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся лица, которыми осуществляется значительно влияние на Общество, в том числе к таковым относится ключевой управленческий персонал Общества. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.

Операции, проведенные со связанными сторонами

| Вид сделки | ПАО «Интер РАО» | | | Общества, находящиеся под значительным влиянием компаний Группы «Интер РАО» | | | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчета |
|--|-----------------|----------|----------|---|----------|----------|---|--------------------|
| | 2021 год | 2020 год | 2019 год | 2021 год | 2020 год | 2019 год | | |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | - | - | - | 85 384 | 107 128 | 51 423 | В соответствии с условиями оплаты по договорам на оптовом рынке | Безналичный расчет |
| Кредиторская задолженность | - | - | - | 88 355 | 71 243 | 66 386 | В соответствии с условиями оплаты по договорам на оптовом рынке | Безналичный расчет |
| Авансы полученные | - | - | - | 798 | 672 | - | В соответствии с условиями оплаты по договорам на оптовом рынке | Безналичный расчет |
| Займы полученные, в т.ч. задолженность по процентам | 406 491 | 670 361 | 196 012 | - | - | - | В соответствии с условиями оплаты по договорам займа | Безналичный расчет |
| Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам | - | - | 7 | - | - | - | В соответствии с условиями оплаты по договорам займа | Безналичный расчет |

Виды и объем операций (с учетом налога на добавленную стоимость) со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, представлены следующим образом:

| | ПАО «Интер РАО» | | Общества, находящиеся под значительным влиянием компаний Группы «Интер РАО» | |
|--|-----------------|------------|---|-----------|
| | 2021 год | 2020 год | 2021 год | 2020 год |
| Продажа товаров, работ, услуг | - | 7 695 | 3 699 780 | 3 046 006 |
| - <i>другие связанные стороны</i> | - | 7 695 | 3 699 780 | 3 046 006 |
| Приобретение товаров, работ, услуг | - | 34 369 | 998 485 | 2 021 180 |
| - <i>другие связанные стороны</i> | - | 34 369 | 998 485 | 2 021 180 |
| Предоставление имущества в аренду связанным сторонам | | | 2050 | 455 |
| - <i>другие связанные стороны</i> | | | 2050 | 455 |
| Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон | 14 627 302 | 11 587 058 | - | - |
| - <i>другие связанные стороны</i> | 14 627 302 | 11 587 058 | - | - |
| Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам | - | 6 305 | - | - |
| - <i>другие связанные стороны</i> | - | 6 305 | - | - |
| Другие операции | - | - | 8 059 | 47 |
| - <i>другие связанные стороны</i> | - | - | 8 059 | 47 |

Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами представлено следующим образом:

| Наименование показателя | 2021 г. | 2020 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Поступление денежных средств от связанных сторон: | 18 140 458 | 14 433 749 |
| Операционная деятельность | 3 549 242 | 2 877 872 |
| - ПАО «Интер РАО» | | - |
| - другие связанные стороны | 3 549 242 | 2 877 872 |
| Инвестиционная деятельность | | 6 305 |
| - ПАО «Интер РАО» | | 6 305 |
| - другие связанные стороны | | - |
| Финансовая деятельность | 14 591 216 | 11 549 572 |
| - ПАО «Интер РАО» | 14 591 216 | 11 549 572 |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Направление денежных средств связанным сторонам: | 15 710 720 | 11 898 116 |
| Операционная деятельность | 838 212 | 794 187 |
| - ПАО «Интер РАО» | | - |
| - другие связанные стороны | 838 212 | 794 187 |
| Инвестиционная деятельность | 16 247 | 29 350 |
| - ПАО «Интер РАО» | | 6 293 |
| - другие связанные стороны | 16 247 | 23 057 |
| Финансовая деятельность | 14 856 261 | 11 074 579 |
| - ПАО «Интер РАО» | 14 856 261 | 11 074 579 |
| - другие связанные стороны | | - |

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества или обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства или в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Ключевой управленческий персонал ПАО «Саратовэнерго»

К ключевому управленческому персоналу для целей настоящего раскрытия относятся генеральный директор и заместители генерального директора Общества.

(тыс.руб.)

| Виды вознаграждений | 2021 г. | 2020 г. |
|--------------------------|---------|---------|
| Заработная плата | 25 663 | 20 450 |
| Премии | 11 557 | 9 814 |
| Компенсация расходов | 936 | 827 |
| Иные виды вознаграждения | 2 883 | 3275 |
| Итого | 41 039 | 34 366 |

5.17 Условные обязательства и условные активы

На основании п. 9 и 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов от 13.12.2010 № 167н, раскрывается информация об условных обязательствах по состоянию на 31.12.2021:

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет основную деятельность в Приволжском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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

Налогообложение

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства 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 налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а

также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.).

Кроме того, контролируемые сделки, признаются сделки со взаимозависимыми лицами - резидентами РФ, если сумма доходов за год больше 1 млрд руб. и выполняется хотя бы одно из условий, обозначенных в налоговом кодексе (п. п. 2, 3 ст. 105.14 НК РФ). В налоговом кодексе установлены условия (п. 4 ст. 105.14 НК РФ), при наличии которых, сделки не признаются контролируемыми, даже если выполняются стоимостные лимиты

При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

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

ПАО «Саратовэнерго» в 2021 году осуществляло сделки с взаимозависимыми лицами на сумму превышающий установленный лимит, при этом условия сделок не удовлетворяли дополнительным критериям признания сделок контролируемыми.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31.12.2021г. Обществом создан и отражен в составе краткосрочных оценочных обязательств резерв в сумме 37 092 тыс. руб. по судебным разбирательствам, по которым ожидается неблагоприятный исход.

5.18 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

Механизм управления рисками

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

Совет директоров Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

В целях организации процесса управления финансовыми рисками в Обществе действует Методика управления финансовыми рисками, утвержденная Советом директоров Общества. Методика определяет основные финансовые риски в деятельности Общества, принципы и методы их оценки, мероприятия, применяемые для ограничения финансовых рисков, порядок контроля и мониторинга финансовых рисков.

Деятельность Общества подвержена следующим ключевым финансовым рискам:

- рыночный риск (процентный и валютный риски);
- риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости;
- кредитный риск.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

ПАО "Саратовэнерго" использует в своей деятельности заемные средства и колебания процентных ставок отражается на финансово-хозяйственной деятельности - увеличиваются выплаты по процентам

за пользование кредитами коммерческих банков, и соответственно, снижается прибыль Общества. Для нивелирования данного риска кредитными договорами, заключаемыми Обществом предусмотрена возможность досрочного погашения кредита, условиями договоров также предусмотрена фиксированная процентная ставка. Кредит, привлеченный под фиксированную процентную ставку, является чувствительным к изменению процентной ставки в момент рефинансирования, когда процентная ставка пересматривается Банком исходя из текущей рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

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

Кредитный риск

Подверженность финансового состояния Общества рискам, связанным с неисполнением контрагентами своих обязательств представляет собой кредитный риск.

Для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет управление кредитным риском при взаимодействии с внешними контрагентами (покупателями и поставщиками) и банками.

С целью минимизации рисков Обществом проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности, аналогичные мероприятия осуществляются Обществом и в своей закупочной деятельности.

При взаимодействии с банками-контрагентами принимаются во внимание внутренние рейтинги, присваиваемые банкам на основании оценки их кредитоспособности согласно принятой методологии. В результате осуществляемых мероприятий по управлению кредитным риском, подверженность Общества данному риску находится в контролируемых пределах.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Ввиду того, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии в Саратовской области, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом. Также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с задолженностью покупателей и заказчиков, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Для целей мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии со своим собственным пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал классификацию дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

Информация о сомнительной дебиторской задолженности в разрезе групп дебиторов за период 2019-2021 годы представлена в таблицах ниже:

| № | Структура дебиторов | на 31 декабря 2021 | |
|---|---|--------------------|--|
| | | Всего | в т.ч. сомнительная, зарезервированная |
| 1 | Собственные потребители на розничном рынке электроэнергии | 2 830 740 | (1 377 120) |

тыс.руб.

| | | | |
|--|--|------------------|--------------------|
| 1.1. | Юридические лица, в том числе: | 2 058 342 | (1 350 786) |
| 1.1.1. | Промышленность | 128 188 | (67 147) |
| 1.1.2. | Сельское хозяйство | 18 425 | (7 679) |
| 1.1.3. | ЖКХ, в том числе: | 1 524 044 | (1 200 112) |
| 1.1.3.1. | <i>Управляющие орг-ции, ТСЖ, ЖСК, ЖК</i> | 559 027 | (452 650) |
| 1.1.3.2. | <i>Прочие (котельные, водоканалы)</i> | 965 017 | (747 462) |
| 1.1.4. | Бюджет, в том числе: | 181 750 | (23 884) |
| 1.1.4.1. | <i>Федеральный бюджет</i> | 77 298 | (3 254) |
| 1.1.4.2. | <i>Областной / Краевой бюджет</i> | 33 989 | (1 854) |
| 1.1.4.3. | <i>Городской / Местный бюджет</i> | 70 463 | (18 776) |
| 1.1.5. | Прочие собственные потребители | 205 935 | (51 964) |
| 1.2. | Население | 550 847 | (124) |
| 1.3. | Энергосбытовые компании | 221 551 | (26 210) |
| 2. | Сетевые организации (компенсация потерь э/э) | 86 979 | (49 202) |
| 3. | Субъекты оптового рынка электроэнергии | 8 742 | (45) |
| 4. | Прочие покупатели и заказчики | 329 004 | (49 410) |
| 5. | Авансы выданные | 5 099 | |
| 6. | Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам | 4 851 | |
| 7. | Прочие дебиторы | 270 800 | (12 717) |
| Итого дебиторская задолженность | | 3 536 215 | (1 488 494) |

| | Структура дебиторов | На 31 декабря 2020 г. | |
|--|---|-----------------------|--|
| | | Всего | в т.ч. сомнительная, зарезервированная |
| 1. | Собственные потребители на розничном рынке электроэнергии | 2 820 357 | (1 158 239) |
| 1.1. | Юридические лица, в том числе: | 2 061 821 | (1 118 035) |
| 1.1.1. | Промышленность | 144 763 | (55 172) |
| 1.1.2. | Сельское хозяйство | 19 590 | (3 541) |
| 1.1.3. | ЖКХ, в том числе: | 1 477 782 | (1 008 916) |
| 1.1.3.1. | <i>Управляющие организации, ТСЖ, ЖСК, ЖК</i> | 608 570 | (391 122) |
| 1.1.3.2. | <i>Прочие (котельные, водоканалы)</i> | 869 212 | (617 794) |
| 1.1.4. | Бюджет, в том числе: | 232 995 | (13 208) |
| 1.1.4.1. | <i>Федеральный бюджет</i> | 143 499 | (2 430) |
| 1.1.4.2. | <i>Областной / Краевой бюджет</i> | 26 894 | (620) |
| 1.1.4.3. | <i>Городской / Местный бюджет</i> | 62 602 | (10 158) |
| 1.1.5. | Прочие собственные потребители | 186 691 | (37 198) |
| 1.2. | Население | 565 828 | (11 395) |
| 1.3. | Энергосбытовые компании | 192 708 | (28 809) |
| 2. | Сетевые организации (компенсация потерь э/э) | 289 790 | (222 330) |
| 3. | Субъекты оптового рынка электроэнергии | 4 143 | (104) |
| 4. | Прочие покупатели и заказчики | 296 055 | (2 324) |
| 5. | Авансы выданные | 7 685 | |
| 6. | Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам | 2 359 | |
| 7. | Прочие дебиторы | 281 614 | |
| Итого краткосрочная дебиторская задолженность | | 3 702 003 | (1 382 997) |

| | Структура дебиторов | На 31 декабря 2019 г. | |
|--|--|-----------------------|--|
| | | Всего | в т.ч. сомнительная, зарезервированная |
| 1. | Собственные потребители на розничном рынке электроэнергии | 2 461 152 | (799 369) |
| 1.1. | Юридические лица, в том числе: | 1 835 217 | (764 120) |
| 1.1.1. | Промышленность | 156 627 | (48 870) |
| 1.1.2. | Сельское хозяйство | 16 978 | (3 148) |
| 1.1.3. | ЖКХ, в том числе: | 1 307 965 | (673 828) |
| 1.1.3.1. | Управляющие организации, ТСЖ, ЖСК, ЖК | 575 740 | (321 038) |
| 1.1.3.2. | Прочие (котельные, водоканалы) | 732 225 | (352 790) |
| 1.1.4. | Бюджет, в том числе: | 204 740 | (5 500) |
| 1.1.4.1. | Федеральный бюджет | 121 930 | (700) |
| 1.1.4.2. | Областной / Краевой бюджет | 23 929 | (2) |
| 1.1.4.3. | Городской / Местный бюджет | 58 881 | (4 798) |
| 1.1.5. | Прочие собственные потребители | 148 907 | (32 774) |
| 1.2. | Население | 464 434 | (10 636) |
| 1.3. | Энергосбытовые компании | 161 501 | (24 613) |
| 2. | Сетевые организации (компенсация потерь э/э) | 283 697 | (180 523) |
| 3. | Субъекты оптового рынка электроэнергии | 7 058 | (321) |
| 4. | Прочие покупатели и заказчики | 239 432 | (2 324) |
| 5. | Авансы выданные | 7 090 | - |
| 6. | Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам | 5 114 | - |
| 7. | Прочие дебиторы | 274 820 | - |
| Итого краткосрочная дебиторская задолженность | | 3 278 363 | (982 537) |

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты входят в группы компаний, ведущих свою деятельность в различных отраслях и регионах и в значительной степени на независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

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

| | 2021 год | 2020 год | 2019 год |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Дебиторская задолженность (см. Примечание 5.6) | 2 123 106 | 2 505 632 | 2 592 612 |
| Денежные средства (см. Примечание 5.7) | 44 836 | 629 | 644 |
| Итого | 2 167 942 | 2 506 261 | 2 593 256 |

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в Примечании 5.6. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости, риск ликвидности

Риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости Общества возникает при неспособности Общества обеспечить выполнение своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами.

Риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости является одним из наиболее существенных финансовых рисков Общества.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности.

В 2021 году Общество отразило чистую прибыль в размере 30 818 тыс. руб. (чистая прибыль в 2020 году: 716 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 г., дефицит оборотного капитала составляет 422 111 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – дефицит в размере 539 625 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2019г. – дефицит в размере 539 113 тыс. руб.).

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

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

| Год, закончившийся 31 декабря 2021 г. | По требованию | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|----------------------|--------------------------|---------------------|----------------|--------------------|------------------|
| Заемные средства (см. Примечание 5.10) | - | 416 664 | 30 523 | 107 862 | 12 056 | 567 105 |
| Кредиторская задолженность (см. Примечание 5.12) | - | 2 069 901 | - | 15 439 | - | 2 085 340 |
| Итого | - | 2 486 565 | 30 523 | 123 301 | 12 056 | 2 652 445 |

| Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | По требованию | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|----------------------|--------------------------|---------------------|----------------|--------------------|--------------|
| Заемные средства (см. Примечание 5.10) | - | 698 531 | 27 264 | 117 284 | 24 207 | 867 286 |
| Кредиторская задолженность | 2 226 | 2 103 765 | - | 6 744 | - | 2 112 735 |

| | | | | | | |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| (см. Примечание 5.12) | | | | | | |
| Итого | 2 226 | 2 802 296 | 27 264 | 124 028 | 24 207 | 2 980 021 |

| Год, закончившийся 31 декабря 2019 г. | По требованию | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|---------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| Заемные средства (см. Примечание 5.10) | – | 773 452 | 27 155 | 109 611 | 51 440 | 961 658 |
| Кредиторская задолженность (см. Примечание 5.12) | 2 453 | 1 983 061 | – | 476 | – | 1 985 990 |
| Итого | 2 453 | 2 756 513 | 27 155 | 110 087 | 51 440 | 2 947 648 |

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с государственным тарифным регулированием

Деятельность Общества по распределению электроэнергии регламентируются Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации № 442 от 4 мая 2012 г. Уровень тарифов, определяется Управлением по регулированию тарифов Саратовской области. Существует риск изменения законодательства, регулирующего тарифообразование в электроэнергетике, которое может привести к негативным последствиям в отношении финансового положения Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Приволжском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

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

Репутационные риски

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

5.19 Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом МФ РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Общество не раскрывает информацию по сегментам в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как ведет свою деятельность в одном операционном сегменте, а именно, реализация электроэнергии на оптовом и розничном рынках. Руководство оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам деятельности Общества в целом.

5.20. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 и 2020 гг. отсутствуют.

5.21. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

На годовом Общем собрании акционеров 13 мая 2021 г., были приняты решения:

1. Утвердить годовой отчет, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в том числе отчет о финансовых результатах за 2020 год.
2. Оставить нераспределенной чистой прибыль Общества в сумме 4 973 тыс. руб. по итогам деятельности в 2020 году.

3. Не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2020 года.
4. Не выплачивать дивиденды по привилегированным акциям типа А Общества по итогам 2020 года.

5.22. О событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые требуют раскрытия информации о них в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)» отсутствуют.

Генеральный директор

9 февраля 2022 г.



Э.Н.Екимова

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 66 листа(ов)