Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Алтайэнергосбыт»
за 2021 год

Февраль 2022 г.

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

Содержание

Стр.

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру
Акционерного общества «Алтайэнергосбыт»

Совету директоров
Акционерного общества «Алтайэнергосбыт»

Мнение

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

По нашему мнению, 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

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.

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

И.Е. Чиннова,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 октября 2021 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906098594)

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: Акционерное общество «Алтайэнергосбыт»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 июля 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1062224065166.
Местонахождение: 656049, Россия, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Интернациональная, д. 122.

Приложение
к Учетной политике
АО "Алтайэнергосбыт"
для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31 12 2021
Организация Акционерное общество "Алтайэнергосбыт"	по ОКПО	96973078
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2224103849
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 2	35.14
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12200 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 656049, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Интернациональная, д.122

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	69 714	63 482	53 352
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства в том числе:	1150	350 815	200 528	223 482
	Незавершенное строительство	1155	-	-	-
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	554	1 502	34 894
	Финансовые вложения	1170	19 998	19 998	-
16	Отложенные налоговые активы	1180	48 103	74 403	92 810
9	Прочие внеоборотные активы	1190	2 794	15 032	16 584
	Итого по разделу I	1100	491 978	374 946	421 122
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Запасы	1210	96 636	60 389	51 257
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 192	798	7
7	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	2 337 197	1 018 179	1 035 453
	Покупатели и заказчики	1231	2 264 795	976 500	1 005 246
	Авансы выданные	1232	23 220	6 878	5 442
	Прочие дебиторы	1236	49 182	34 801	24 765
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	221	741	48
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	954 166	1 234 257	930 987
9	Прочие оборотные активы	1260	1 811	291	2 496
	Итого по разделу II	1200	3 393 223	2 314 655	2 020 248
	БАЛАНС	1600	3 885 201	2 689 600	2 441 370

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
10	**Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей),** в том числе:	1310	30 000	30 000	30 000
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1313	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	1 443	(323)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 500	1 500	1 500
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 494 778	907 572	743 976
	Итого по разделу III	1300	**1 527 721**	**938 749**	**775 476**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	44 871	51 473	59 231
15	**Отложенные налоговые обязательства**	1420	-	-	-
11	**Оценочные обязательства**	1430	29 992	11 965	10 791
12	**Прочие обязательства**	1450	41 892	6 472	2 078
	Итого по разделу IV	1400	**116 755**	**69 910**	**72 100**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	35 657	29 566	32 624
12	**Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты,** в том числе:	1520	2 172 360	1 532 980	1 401 460
	Поставщики и подрядчики	1521	1 329 367	936 330	713 958
	Задолженность перед персоналом организации	1522	150 068	109 350	118 978
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	9 523	10 460	13 829
	Задолженность по налогам и сборам	1524	226 707	94 400	165 677
	Авансы полученные	1525	393 971	369 940	381 685
	Прочие кредиторы	1527	62 724	12 500	7 333
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
11	**Оценочные обязательства**	1540	32 708	118 395	159 710
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	**2 240 725**	**1 680 941**	**1 593 794**
	БАЛАНС	1700	**3 885 201**	**2 689 600**	**2 441 370**

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

" 09 " февраля 20 22 г.

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами" на основании доверенности №498с от 01.07.2020г. И договора № Д/УС/01/6080 от 30.04.2020г. _____ (подпись) Евдокимова М.Р. (расшифровка подписи)

" 09 " февраля 20 22 г.

Акционерное общество «АЛТАЙЭНЕРГОСБЫТ» АЭС ИНН 2224103849 Алтайский край, г. Барнаул ОГРН 1062224065516

Дуж Тарнопольщ
Ст. Добрянте і. 10.

Отчет о финансовых результатах
за 2021 год

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2021
Организация	Акционерное общество "Алтайэнергосбыт"	по ОКПО	96973078	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2224103849	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКВЭД	35.14	
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Акционерное общество / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	12200	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
13	Выручка	2110	17 291 456	14 712 705
13	в т.ч.: электроэнергия	2111	16 085 092	14 444 982
13	Себестоимость продаж	2120	(9 393 596)	(7 465 016)
13	в т.ч.: электроэнергия	2121	(8 386 640)	(7 249 568)
13	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 897 860	7 247 689
13	Коммерческие расходы	2210	(6 630 952)	(6 299 932)
13	Управленческие расходы	2220	(261 393)	(224 183)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 005 515	723 574
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
14	Проценты к получению	2320	59 161	48 399
14	Проценты к уплате	2330	(5 500)	(5 859)
14	Прочие доходы	2340	341 708	201 573
14	Прочие расходы	2350	(547 821)	(618 606)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	853 063	347 081
15	Текущий налог на прибыль	2410	(266 107)	(180 723)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(239 807)	(162 316)
15	отложенный налог на прибыль	2412	(26 300)	(18 407)
	Прочее	2460	250	(2 762)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	587 206	163 596

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудников	2540	1 766	(323)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	587 206	163 596
16	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	0,1957	0,0545
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910		

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

"09" февраля 2022 г.

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами" на основании доверенности №498с от 01.07.2020г. и договора № Д/УС/01/3080 от 30.04.2020г. _____ (подпись) Евдокимова М.Р. (расшифровка подписи)

"09" февраля 2022 г.

Акционерное общество "АЛТАЙЭНЕРГОСБЫТ" ИНН 2224103849 Алтайский край, г. Барнаул ОГРН 1082224005156

Тер Тер-Ваніян М.В.

Ст. Лаборант Г.Ю.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет об изменениях капитала
за 20 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Акционерное общество "Алтайэнергосбыт"	по ОКПО	96973078		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2224103849		
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	по ОКВЭД	35.14		
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12200	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3100	30 000	(-)	-	1 500	743 976	775 476
За 20 20 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	163 596	163 596
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	163 596	163 596
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
дивиденды не востребованные	3217	x	x	x	x	-	-

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(323)	(-)	(-)	(323)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям				(323)			(323)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3200	30 000	(-)	(323)	1 500	907 572	938 749
За 20 21 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	1 766	-	587 206	588 972
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	587 206	587 206
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям				1 766			1 766
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
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
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3300	30 000	(-)	1 443	1 500	1 494 778	1 527 721

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. (пересчитано)	Изменения капитала за 20 20 г.		На 31 декабря 20 20 г. (пересчитано)
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	787 777	168 032	-	955 809
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(12 301)	(4 436)	(323)	(17 060)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	775 476	163 596	(323)	938 749
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	756 277	168 032	-	924 309
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(12 301)	(4 436)	-	(16 737)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	743 976	163 596	-	907 572
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	(323)	(323)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	(323)	(323)

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г. (пересчитано)	На 31 декабря 20 19 г. (пересчитано)
Чистые активы	3600	1 527 721	938 749	775 476

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

" 09 " февраля 20 22 г.

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

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

" 09 " февраля 20 22 г.

Акционерное общество «АЛТАЙЭНЕРГОСБЫТ» Алтайский край, г. Барнаул ИНН 2224103849 ОГРН 1042202405156 АЭС

[illegible]

[illegible]

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Отчет о движении денежных средств за 2021 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Акционерное общество "Алтайэнергосбыт"	по ОКПО	96973078		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2224103849		
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	по ОКВЭД	35.14		
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12200	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	16 552 532	14 727 989
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 192 353	14 553 003
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	360 179	174 986
Платежи - всего	4120	(16 671 076)	(14 374 120)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 170 703)	(12 888 228)
в связи с оплатой труда работников	4122	(603 847)	(647 259)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(17)
налога на прибыль организаций	4124	(221 605)	(166 421)
прочие платежи	4129	(674 921)	(672 195)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-118 544	353 869
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	989	3 292
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	989	3 292
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(125 182)	(53 891)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(125 182)	(33 893)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(19 998)
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	(124 193)	(50 599)

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(37 354)	(-)
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	(-)	(-)
получение/возврат овердрафтов	4324	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(37 354)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(37 354)	(-)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**-280 091**	**303 270**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**1 234 257**	**930 987**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**954 166**	**1 234 257**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

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

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

" 09 " февраля 20 22 г.

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

" 09 " февраля 20 22 г.

Акционерное общество АЛТАЙЭНЕРГОСБЫТ ИНН 2224103849 ОГРН 1042224065156 Алтайский край, г. Барнаул АЭС

Бухг. Тахирова Л.В.

Ст. Лаборант Г.Ю.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 06.04.2015)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2021 г. и отчету о финансовых результатах в табличной форме за 2021г. (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 21 г.	90 777	(27 295)	22 288	(7 891)	7 891	(16 056)	-	-	-	105 174	(35 460)
	5120	за 20 20 г.	66 706	(13 354)	50 869	(26 798)	-	(13 941)	-	-	-	90 777	(27 295)
в том числе:	5101	за 20 21 г.	90 720	(27 284)	22 146	(7 891)	7 891	(16 040)	-	-	-	104 975	(35 433)
нематериальные активы с неисключительными правами	5121	за 20 20 г.	64 653	(13 350)	26 067	(-)	-	(13 934)	-	-	-	90 720	(27 284)
авансы, выданные под приобретение нематериальных активов	5102	за 20 21 г.		(-)		( )	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5122	за 20 20 г.	-	(-)	727	(727)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
вложения в незавершенные нематериальные активы	5103	за 20 21 г.		(-)		( )	-	(-)	-	-	-		(-)
	5123	за 20 20 г.	2 000	(-)	24 071	(26 071)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
нематериальные активы с исключительными правами	5104	за 20 21 г.	57	(11)	142	(-)	-	(16)	-	-	-	199	(27)
	5124	за 20 20 г.	53	(4)	4	(-)	-	(7)	-	-	-	57	(11)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе: *программы для ЭВМ*	5131	-	-	-
патенты на изобретения	5132	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Всего	5140	-	1 533	1 533
в том числе: *программы для ЭВМ*	5141	-	1 533	1 533
патенты на изобретения	5142	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)	5151	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 20 г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)	5171	за 20 20 г.	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 21 г.		22 288	(-)	(22 288)	-
	5190	за 20 20 г.	2 000	24 071	(-)	(26 071)	-
в том числе:	5181	за 20 21 г.		9 804	(-)	(9 804)	19 608
программное обеспечение	5191	за 20 20 г.	2 000	24 067	(-)	(26 067)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 21 г.	446 710	(246 269)	215 037	(22 200)	12 558	(55 021)	-	-	639 547	(288 732)
	5210	за 20 20 г.	328 105	(193 566)	133 193	(14 588)	14 586	(67 289)	-	-	446 710	(246 269)
в том числе:	5201	за 20 21 г.	146 736	(128 912)	15 261	(7 192)	7 192	(13 221)	-	-	154 805	(134 941)
машины и оборудование	5211	за 20 20 г.	150 323	(125 118)	4 853	(8 440)	8 438	(12 232)	-	-	146 736	(128 912)
транспортные средства и передвижная техника	5202	за 20 21 г.	57 659	(26 010)	-	(1 780)	1 350	(10 937)	-	-	55 879	(35 597)
	5212	за 20 20 г.	62 476	(20 666)	799	(5 616)	5 616	(10 960)	-	-	57 659	(26 010)
производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 20 21 г.	12 405	(12 338)	4	(1 214)	1 214	(71)	-	-	11 195	(11 195)
	5213	за 20 20 г.	12 797	(12 797)	140	(532)	532	(73)	-	-	12 405	(12 338)
Здания	5204	за 20 21 г.	102 441	(40 400)	127 522	(-)	-	(5 765)	-	-	229 963	(46 165)
	5214	за 20 20 г.	102 441	(34 985)	-	(-)	-	(5 415)	-	-	102 441	(40 400)
Земельные участки	5205	за 20 21 г.	68	(-)	14 522	(-)	-	(-)	-	-	14 590	(-)
	5215	за 20 20 г.	68	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	68	(-)
офисное оборудование	5206	за 20 21 г.	5 292	(423)	3 068		-	(2 057)	-	-	8 360	(2 480)
	5206	за 20 20 г.	-		5 292		-	(423)	-	-	5 292	(423)
другие виды основных средств	5207	за 20 21 г.	9 345	(6)	14 905	(-)	-	(1 028)	-	-	24 250	(1 034)
	5217	за 20 20 г.	-	(-)	9 345	(-)	-	(6)	-	-	9 345	(6)
активы в форме права пользования		за 20 21 г.	112 764	(38 180)	39 755	(12 014)	2 802	(21 942)			140 505	(57 320)
		за 20 20 г.	-	-	112 764	-	-	(38 180)	-	-	112 764	(38 180)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 21 г.	291 851	(290 349)	-	(-)	-	(949)	-	-	291 851	(291 298)
	5230	за 20 20 г.	297 721	(262 827)	-	(5 870)	5 870	(33 392)	-	-	291 851	(290 349)
в том числе:	5221	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
сооружения	5231	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 21 г.	-	215 062	(25)	(215 037)	-
	5250	за 20 20 г.	-	20 429	(-)	(20 429)	-
в том числе: *незавершенное строительство*		за 20 21 г.	-	215 062	(25)	(215 037)	-
		за 20 20 г.	-	20 429	(-)	(20 429)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		-
в том числе: *незавершенное строительство*	5261	-	-
другие виды основных средств	5262		-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: *другие виды основных средств*		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	303	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	22 301	29 539	245 303
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 21 г.	19 998	-	-	(-)	-	-	-	19 998	-
	5312	за 20 20 г.	-	-	19 998	(-)	-	-	-	19 998	-
в том числе: *(группа, вид)*	5302	за 20 21 г.	19 998	-	-	(-)	-	-	-	19 998	-
	5313	за 20 20 г.	-	-	19 998	(-)	-	-	-	19 998	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 21 г.	2 258	(1 517)	2 303	(3 556)	2 197	-	(1 464)	1 005	(784)
	5315	за 20 20 г.	8 134	(8 086)	37 570	(43 446)	16 453	-	(9 884)	2 258	(1 517)
в том числе: *прочие финансовые вложения*	5306	за 20 21 г.	2 258	(1 517)	2 303	(3 556)	2 197	-	(1 464)	1 005	(784)
	5316	за 20 20 г.	8 134	(8 086)	37 570	(43 446)	16 453	-	(9 884)	2 258	(1 517)
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 21 г.	22 256	(1 517)	2 303	(3 556)	2 197	-	(1 464)	21 003	(784)
	5310	за 20 20 г.	8 134	(8 086)	57 568	(43 446)	16 453	-	(9 884)	22 256	(1 517)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: *акции*	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: *акции*	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло: себесто-имость	выбыло: резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 21 г.	62 627	(2 238)	734 124	(697 462)	49	(464)	x	99 289	(2 653)
	5420	за 20 20 г.	54 842	(3 585)	161 155	(153 370)	1 347	(-)	x	62 627	(2 238)
в том числе: *сырье и материалы*	5401	за 20 21 г.	13 843	(-)	482 753	(372 962)		( )	(73 132)	50 502	( )
	5421	за 20 20 г.	10 307	(1 258)	29 722	(34 077)	1 258	(-)	7 891	13 843	(-)
товары на перепродажу	5402	за 20 21 г.	48 784	(2 238)	251 371	(324 500)	49	(464)	73 132	48 787	(2 653)
	5422	за 20 20 г.	44 535	(2 327)	131 433	(119 293)	89	(-)	(7 891)	48 784	(2 238)
расходы будущих периодов	5442	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	x	-	(-)
	5462	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	x	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *товары*	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *товары*	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г.	4 295	(-)		( )
	5521	за 20 20 г.	4 668	(2 263)	4 295	(-)
в том числе: *покупатели и заказчики*	5502	за 20 21 г.	4 295	(-)		( )
	5521	за 20 20 г.	4 668	(2 263)	4 295	(-)
авансы выданные	5503	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)
	5523	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г.	1 566 156	(547 977)	2 741 900	(404 703)
	5530	за 20 20 г.	1 775 856	(740 403)	1 566 156	(547 977)
в том числе: *покупатели и заказчики*	5512	за 20 21 г.	1 469 479	(492 979)	2 626 117	(361 322)
	5531	за 20 20 г.	1 682 864	(677 618)	1 469 479	(492 979)
авансы выданные	5513	за 20 21 г.	6 972	(94)	23 220	(0)
	5532	за 20 20 г.	5 536	(94)	6 972	(94)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5514	за 20 21 г.	89 705	(54 904)	92 563	(43 381)
	5533	за 20 20 г.	87 456	(62 691)	89 705	(54 904)
Итого	5500	за 20 21 г.	1 570 451	(547 977)	2 741 900	(404 703)
	5520	за 20 20 г.	1 780 524	(742 666)	1 570 451	(547 977)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.		На 31 декабря 20 19 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость *	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость *	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 393 401	1 002 039	857 567	313 757	905 536	175 736
в том числе: *покупателей и заказчиков*	5541	1 328 720	967 640	788 573	295 664	826 397	158 863
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5542	64 681	34 399	68 994	18 093	79 139	16 873

*по оценке Руководства Общества данная задолженность является просроченной, но не сомнительной и будет погашена дебиторами

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г.	6 472	41 892
	5571	за 20 20 г.	2 078	6 472
в том числе: *с поставщиками и подрядчиками*	5552	за 20 21 г.	6 472	41 892
	5572	за 20 20 г.	2 078	6 472
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г.	1 532 980	2 172 360
	5580	за 20 20 г.	1 401 460	1 532 980
в том числе: *с поставщиками и подрядчиками*	5561	за 20 21 г.	936 330	1 329 367
	5581	за 20 20 г.	713 958	936 330
авансы полученные	5562	за 20 21 г.	369 940	393 971
	5582	за 20 20 г.	381 685	369 940
по налогам и сборам	5563	за 20 21 г.	94 400	226 707
	5583	за 20 20 г.	165 677	94 400
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5565	за 20 21 г.	132 310	222 315
	5585	за 20 20 г.	140 140	132 310
Итого	5550	за 20 21 г.	1 539 452	2 214 252
	5570	за 20 20 г.	1 403 538	1 539 452

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками	5591	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Затраты на электроэнергию и мощность	5610	14 323 401	12 845 413
Материальные затраты	5620	376 575	32 633
Расходы на оплату труда	5630	495 925	486 284
Отчисления на социальные нужды	5640	142 710	136 951
Амортизация	5650	72 344	39 971
Прочие затраты	5660	874 986	447 879
Итого по элементам	5670	16 285 941	13 989 131
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5680	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 285 941	13 989 131

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано (восстановлено) как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	**130 360**	**35 763**	**(1 766)**	**(101 657)**	**62 700**
в том числе: *по выплате вознаграждений по итогам года*	5701			( )	( )	
по выплате предстоящих отпусков	5702			( )	( )	
по оптимизации численности	5703			( )	( )	
оценочные обязательства под судебные разбирательства	5704	118 395	15 970	( )	(101 657)	32 708
премия за участие в оказании доп. платных сервисов	5705			( )	( )	
резерв на вознаграждение за ОВЗ	5706			( )	( )	
резерв под годовые премии ВМ (долгосроч. премиров)	5707	11 721	7 528	( )	( )	19 249
резерв на пенс. выплаты (актуарные обязательства)	5708	244	12 265	(1 766)	( )	10 743
резерв на награждение по результатам конкурсов	5709			( )	( )	

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Полученные - всего	5800	50 750	104 271	95 264
в том числе: *банковская гарантия*	5801	-	-	-
залог по договору	5802	-	-	-
гарантия полученная	5803	50 750	104 271	95 264
Выданные - всего	5810	2 904	403	-
в том числе: *банковская гарантия*	5812	-	-	-
залог по договору	5813	2 904	403	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 21 г.	5910	-	-	(-)	-
	20 20 г.	5920	-	-	(-)	-
в том числе:						
	20 21 г.	5912	-	-	(-)	-
	20 20 г.	5921	-	-	(-)	-

Руководитель _____ Нагорнова В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 09 " февраля 20 22 г.

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

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

" 09 " февраля 20 22 г.

Дата выдачи 15.
Дата, подпись, г.п.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Алтайэнергосбыт» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Алтайэнергосбыт» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 656049, г. Барнаул, ул. Интернациональная, д.122

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 653 человека.

Генеральным директором Общества является Нагорнов Валерий Анатольевич, избранный решением Совета директоров АО «Алтайэнергосбыт» от 27.02.2019 г. (Протокол заседания Совета директоров АО «Алтайэнергосбыт» от 27.02.2019 № 19).

Состав Совета директоров Общества избран Решением единственного акционера АО «Алтайэнергосбыт» - ПАО «Интер РАО» 15.05.2020 (Решение ЕА от 15.05.2020 №1):

- Орлов Дмитрий Станиславович - заместитель Генерального директора, руководитель Блока розничного бизнеса;
- Нагорнов Валерий Анатольевич – генеральный директор АО «Алтайэнергосбыт»;
- Панова Оксана Владимировна – руководитель Департамента развития и методологии розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»;
- Иваничкина Светлана Владимировна – финансовый директор ПАО «Интер РАО»;
- Чурилов Андрей Викторович – руководитель Дирекции контроллинга и режима.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества «09» февраля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по судебным искам;

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания	15-20
Машины и оборудование	2-3
Транспортные средства и передвижная техника	3-5
Другие виды основных средств	2-5

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

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

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.
В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-

производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы (за исключением предоставленных другим организациям беспроцентных займов);
- депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением беспроцентных);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании доходных договоров уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

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

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

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

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых

вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

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

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

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

Доходные вложения в материальные ценности

Общество отражает в составе доходных вложений в материальные ценности объекты основных средств созданные и предназначенные для предоставления в пользование в рамках энергосервисных контрактов.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Порядок формирования резерва для целей бухгалтерского учета различается для следующих видов задолженности:

- задолженность юридических лиц;
- задолженность населения;

и определяется в соответствии с Методикой МТ-234-1 «Расчет резерва по сомнительным долгам», введенной в действие приказом Общества от 25.04.2019 г. №АЭС/198.

При расчете резерва по сомнительным долгам Общество руководствуется принципом осмотрительности. Приведенный в настоящей Методике порядок формирования резерва по сомнительным долгам применяется ко всей дебиторской задолженности Общества. Общество создает резерв на каждую отчетную дату (квартал).

Процент резервирования может быть применен как к просроченной задолженности, так и к дебиторской задолженности, которая не является просроченной – например, начиная с даты отгрузки (по I, II и III группе юридических лиц).

Задолженность юридических лиц

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

I. Первая группа

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

- группа юридических лиц, имеющих неплатежеспособную историю, не погашающие задолженность на протяжении длительного периода времени, включая задолженность, которую невозможно взыскать (в том числе в судебном порядке);
- и/или группа юридических лиц, имеющих индивидуальную особенность погашать дебиторскую задолженность в полном размере, несмотря на длительные просрочки платежей.

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

II. Вторая группа

Ко второй группе относятся дебиторы со специфической платежной дисциплиной, характерные для каждого ДО. Уровень резервирования составит от 80% до 100%.
ВСП – куратор договора, УРРЭ готовят перечень юридических лиц, относящихся ко II группе, и экспертную оценку дебиторской задолженности этих юридических лиц, подлежащей резервированию. Если у Должника дебиторская задолженность перед Обществом более 10 млн. руб. – включение в перечень потребителей, относящихся ко II группе обязательно (если менее 10 млн. руб. – на усмотрение менеджмента), а также если объем полученных денежных средств в уплату дебиторской задолженности на отчетную дату не превышает 20 %;
При определении контрагента, как потребителя, относящегося ко II группе, ВСП – куратор договора, УРРЭ действуют исходя из анализа практики взаимодействия с контрагентом, его деловой репутации, а также как минимум одного из следующих условий:

- Должник находится в процедуре банкротства / ликвидации / конкурсного производства, при этом действия по истребованию долга не принесли результатов, и перспектива получения долга/заключения соглашения о реструктуризации оценивается УПО как низкая;
- Должник лишен статуса субъекта оптового рынка электроэнергии / у Должника отозвана лицензия при этом действия по истребованию долга не принесли результатов, и перспектива получения долга/заключения соглашения о реструктуризации оценивается как низкая;
- Имеется информация негативного характера (на основании публично доступной или иной информации) в отношении контрагента / его аффилированных лиц о продолжении его деятельности и / или возможности погашать свои обязательства. При этом задолженность контрагента превышает 10 млн. руб. и ожидаемое погашение в следующие 12 месяцев не превысит 20%.

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

III. Третья группа
Дебиторы со специфической платежной дисциплиной, характерные для каждого ДО. Уровень резервирования составит от 0 до 80%.
ВСП – куратор договора, УРРЭ готовят перечень юридических лиц, относящихся к III группе, и экспертную оценку дебиторской задолженности этих юридических лиц, подлежащей резервированию.
При определении контрагента, как потребителя, относящегося к III группе, ВСП – куратор договора, УРРЭ действуют исходя из анализа практики взаимодействия с контрагентом, его деловой репутации, а также как минимум одного из следующих условий:

- Должник лишен статуса субъекта оптового рынка электроэнергии / у Должника отозвана лицензия, однако вероятность получения долга/заключения соглашения о реструктуризации оценивается профильными службами в размере более 20%;
- Должник находится в процедуре банкротства / ликвидации / конкурсного производства, при этом продолжает ведение хозяйственной деятельности и вероятность погашения дебиторской задолженности оценивается УПО как более 20%.
- Платежная дисциплина Должника зависит от поступления бюджетных средств соответствующего уровня;
- Наличие подписанного Соглашения о зачете или о реструктуризации, даже если задолженность свыше 365 дней;
- Нерегулярность платежей ввиду особенностей деятельности (например, наличие у Должника сезонности работы);
- Должник имеет просроченную задолженность, однако возможно констатировать публичную положительную деловую репутацию должника, и историческая платежеспособность контрагента превышает 20% в течение последних 12 месяцев;
- Наличие информации негативного характера о Должнике, которая повлияет, по оценкам менеджмента, на платежеспособность Должника (как из официальных, так и неофициальных источников);
- Должник имеет просроченную задолженность, однако входит в Группу «Интер РАО»;

Обоснование внесения Должника в перечень потребителей III группы должно содержать достаточный и исчерпывающий объем информации, необходимой для формирования обоснованного вывода об уровне риска и используемой ставке резерва по обязательствам указанного Должника (от 0% до 80%), включая публичную и непубличную информацию, а также выводы менеджмента Общества.

IV.Четвертая группа.
Прочие дебиторы
Для целей расчета ставки резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности прочих юридических лиц на каждую отчетную дату на ежеквартальной основе подготавливается анализ прочей дебиторской задолженности. Анализ проводится на основании погашаемости в течение 3-х кварталов дебиторской задолженности, просроченной до 90 дней. Для целей расчета принимается средний процент оплаты

такой задолженности за 4 периода наблюдения. Последним рассматриваемым периодом оплаты является квартал, предшествующий отчетному.
Ставка резерва по сомнительным долгам прочих юридических лиц, период просрочки которых составляет 181-365 дня, определяется на ежеквартальной основе в разрезе групп потребителей.
Ставка резерва по сомнительным долгам юридических лиц, период просрочки которых превышает 365 дней, составляет 100%.
Резерв по задолженности прочих юридических лиц сбытового сегмента рассчитывается для каждой группы потребителей:

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

Резерв ВСП – куратор договора, УРРЭ формируют резерв в сроки, установленные Регламентом процесса Организация работы с дебиторской задолженностью АО «Алтайэнергосбыт», а также Положением о формировании и использовании резерва по сомнительным долгам Общества.
Ставка резерва применяется к просроченной дебиторской задолженности IV группы юридических лиц сроком 181-365 дней по формуле:
Резерв = (Просроченная дебиторская задолженность сроком 181-365 дней) * (Процент резервирования)

В случае, если дебиторская задолженность по авансам, выданным просрочена более чем на 365 дней, то резерв по сомнительным долгам создается в размере 100%.

Задолженность физических лиц
Резерв создается на основании сроков просроченности и статистики погашения дебиторской задолженности в предыдущих отчетных периодах (на основании данных биллинговых систем).
Резерв создается по задолженности, срок просроченности которой превышает 365 дней (1 год).
Безнадежная задолженность по населению в расчете суммы резерва не учитывается, поэтому она должна быть определена до момента начала расчета резерва.
По каждой дебиторской задолженности, срок просроченности которой превышает 365 дней, ежеквартально рассчитывается коэффициент вероятности невозврата долга по следующей формуле:

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

Для целей подготовки квартальной и полугодовой отчетности коэффициент невозврата долга рассчитывается на основании данных за год, предшествующий отчетной дате.
Сумма резерва по каждой просроченной дебиторской задолженности определяется путем умножения суммы дебиторской задолженности на отчетную дату, просроченной более чем на 365 дней, по данным о выставленных счетах, на коэффициент вероятности невозврата долга, рассчитанный по этой задолженности.

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). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

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

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является определение по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом. При этом стоимость ценностей устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.

Расходы

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №33н. от 06 мая 1999 г.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Договоры строительного подряда

В соответствии с п.п. 1 и 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.
Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализ договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договоров. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется Обществом на основании технической документации.

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств

(включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются 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.

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки.

В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п.5 и 6 ПУБ 1/2007, использует последовательно следующие документы:
- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2021 год

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» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации», в учётную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения:

- Досрочное применение ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*, утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н;
- Добровольное изменение учетной политики в отношении признания в учёте оценочных обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам – пенсионных выплат/пособий, согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам»
- Прочие изменения, представляющие собой изменение представления для лучшего понимания пользователей отчетности, не являющиеся существенными.

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

Наименование показателя	Код показа теля	31.12.2019 г., тыс.руб. до изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31.12.2019 г., тыс.руб.			31.12.2019 г., после изменения
			МСФО 25/2018 «Учет аренды»	Долгосрочные пенсионные обязательства	Прочие	
Актив I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Основные средства	1150	134 539	88 943	-	-	223 482
Отложенные налоговые активы	1180	91 408	1 402	-	-	92 810
ИТОГО по разделу I	**1100**	**330 777**	**90 345**	**-**	**-**	**421 122**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	1 111 335	-	-	(75 882)	1 035 453
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1236	100 647	-	-	(75 882)	24 765
ИТОГО по разделу II	**1200**	**2 096 130**	**-**	**-**	**(75 882)**	**2 020 248**
БАЛАНС	**1600**	**2 426 907**	**90 345**	**-**	**(75 882)**	**2 441 370**
ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	756 277	(1 510)	(10 791)	-	743 976
ИТОГО по разделу III	**1300**	**787 777**	**(1 510)**	**(10 791)**	**-**	**775 476**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1410	-	59 231	-	-	59 231
Оценочные обязательства	1430	-		10 791	-	10 791
ИТОГО по разделу IV	**1400**	**2 078**	**59 231**	**10 791**	**-**	**72 100**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1510	-	32 624	-	-	32 624
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение	1520	1 477 342	-	-	(75 882)	1 401 460

12 месяцев после отчетной даты						
Авансы полученные	1525	457 567	-	-	(75 882)	381 685
ИТОГО по разделу V	**1500**	**1 637 052**	**32 624**	**-**	**(75 882)**	**1 593 794**
БАЛАНС	**1700**	**2 426 907**	**90 345**	**-**	**(75 882)**	**2 441 370**

Наименование показателя	**Код показ ателя**	**31.12.2020 г., тыс.руб. до изменения**	**Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г., тыс.руб.**			**31.12.2020 г., после изменения**
			МСФО 25/2018 «Учет аренды»	Долгосрочные пенсионные обязательства	Прочие	
Актив I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Основные средства	1150	125 857	74 671	-	-	200 528
Отложенные налоговые активы	1180	73 130	1 273	-	-	74 403
ИТОГО по разделу I	**1100**	**299 001**	**75 944**	**-**	**-**	**374 945**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	1 091 738	-	-	(73 559)	1 018 179
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1236	108 360	-	-	(73 559)	34 801
ИТОГО по разделу II	**1200**	**2 388 214**	**-**	**-**	**(73 559)**	**2 314 655**
БАЛАНС	**1600**	**2 687 215**	**75 944**	**-**	**(73 559)**	**2 689 600**
ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	-	-	(323)	-	(323)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	924 309	(5 095)	(11 642)	-	907 572
ИТОГО по разделу III	**1300**	**955 809**	**(5 095)**	**(11 965)**		**938 749**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1410	-	51 473	-	-	51 473

Оценочные обязательства	1430	-	-	11 965	-	11 965
ИТОГО по разделу IV	**1400**	**6 472**	**51 473**	**11 965**	**-**	**69 910**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1510	-	29 566			29 566
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1520	1 606 539	-	-	(73 559)	1 532 980
Авансы полученные	1525	443 499	-	-	(73 559)	369 940
ИТОГО по разделу V	**1500**	**1 724 934**	**29 566**	**-**	**(73 559)**	**1 680 941**
БАЛАНС	**1700**	**2 687 215**	**75 944**	**-**	**(73 559)**	**2 689 600**

Наименование показателя	**Код показа теля**	**12 месяцев 2020 г., тыс.руб. до изменения**	**Эффект изменений на строки отчета о финансовых результатах за 12 месяцев 2020 г., тыс.руб.**		**12 месяцев 2020 г., после изменения**
			МСФО 25/2018 «Учет аренды»	Долгосрочные пенсионные обязательства	
Себестоимость продаж	2120	(7 465 042)	26	-	(7 465 016)
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**7 247 663**	**26**	**-**	**7 247 689**
Коммерческие расходы	2210	(6 300 885)	953	-	(6 299 932)
Управленческие расходы	2220	(224 561)	378	-	(224 183)
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**722 217**	**1357**	**-**	**723 574**
Проценты к уплате	2330	(16)	(5843)	-	(5 859)
Прочие расходы	2350	(617 755)	-	(851)	(618 606)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**352 418**	**(4 486)**	**(851)**	**347 081**
Налог на прибыль	2410	(181 624)	901	-	(180 723)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(163 346)	1030	-	(162 316)
отложенный налог на прибыль	2412	(18 278)	(129)	-	(18 407)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**168 032**	**(3585)**	**(851)**	**163 596**
Совокупный финансовый результат периода	2500	168032	(3585)	(851)	163 596

В результате ретроспективного пересчета в связи с изменениями в Учетной политике Общества, прибыль на одну акцию за 2019 года изменилась с 0,1014 на 0,0973, за 2020 год изменилась с 0,0560 на 0,0545.

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

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

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:
Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённого Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

На момент выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания находится в процессе оценки эффекта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

В 2021 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 22 288 тыс. руб. (в 2020 году – 50 869 тыс. руб.).
Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.3.
Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения»), Таблица 1.2.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения»), Таблица 1.5.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 131 369 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 106 555 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 143 660 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. По состоянию на 31 декабря 2021 г. в их составе числятся земельные участки, балансовая стоимость таких основных средств составила 14 590 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 68 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 68 тыс. руб.).

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

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

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные финансовые вложения	19 998	19 998	-
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва на обесценение)	221	741	48

Долгосрочное финансовое вложение в сумме 19 998 тыс.рублей представляет собой вклад в уставный капитал дочернего общества ООО «Алтай-Развитие», созданного 16.12.2020 г.на основании решения Совета директоров №32 от 04.12.2020 г.
На 31 декабря 2021 г. под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, создан резерв в размере 784 тыс. руб. в связи с устойчивым снижением стоимости финансовых вложений (31 декабря 2020 г. – 1 517 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 8 086 тыс.руб.).

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала (на 31 декабря 2020г.: отсутствовала, на 31 декабря 2019 г.: отсутствовала).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года отражена в составе Прочих Внеоборотных активов. Величина долгосрочной дебиторской задолженности раскрыта в разделе 9 Пояснений.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	32 274	5 713	5 987
Денежные эквиваленты (депозиты)	921 892	1 228 544	925 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении	**954 166**	**1 234 257**	**930 987**

денежных средств			

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2020 г. - отсутствуют; на 31 декабря 2019г. - отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 1 500 000 тыс. рублей;
- кредиты в форме овердрафта в сумме 700 000 тыс. рублей.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**2021 г.**		**2020 г.**		**2019 г.**	
	Внеобо-ротные	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	2 794	1 548	10 737	-	14 179	2 373
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (см. пункт 7 Пояснений)	-	-	4 295	-	2 405	-
Прочие	-	263	-	291	-	123
Итого	**2 794**	**1811**	**15 032**	**291**	**16 584**	**2 496**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		**Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров**	**Уставный капитал (тыс. руб.)**	**Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)**
	Привилегиро-ванные акции	**Обыкновен-ные акции**			
На 31 декабря 2019 г.	-	3 000 000 000	-	30 000	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных	-	-	-	-	-

акций, выкупленных у акционеров					
На 31 декабря 2020 г.	-	3 000 000 000	-	30 000	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	3 000 000 000	-	30 000	-

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 г. составил 30 000 тыс. руб. Изменений в течение отчетного периода, а также предыдущего отчетного периода не происходило. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года - 3 000 000 000 (Три миллиарда) обыкновенных именных акций.

В 2021, 2020, и в 2019 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные оценочные обязательства, в том числе	**29 992**	**11 965**	**10 791**
резерв по программе долгосрочного премирования	19 249	-	-
резерв на пенс. выплаты (актуарные обязательства)	10 743	11 965	10 791
Краткосрочные, в том числе:	**32 708**	**118 395**	**159 710**
оценочные обязательства под судебные разбирательства	32 708	118 395	159 710
Итого оценочные обязательства	**62 700**	**130 360**	**170 501**

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

Судебные иски

В составе оценочных обязательств отражен резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны сетевых компаний по объему переданной энергии и потерям. Ожидается, что судебные решения по этим искам будут приняты в течение 2022 года.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

На 31 декабря 2021г. кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует (на 31 декабря 2020г.: отсутствует, на 31 декабря 2019г.: отсутствует).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего	9 406	10 339	13 731
в том числе:			
- Фонд социального страхования	690	706	726
- Пенсионный фонд	6 890	7 567	10 208

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 826	2 066	2 797
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	117	121	98
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**9 523**	**10 460**	**13 829**

Задолженность по налогам и сборам

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль	53 505	35 686	36 023
Налог на добавленную стоимость	168 383	58 319	125 253
Налог на имущество	689	282	308
Прочие	4 130	113	4 093
Итого задолженность по налогам и сборам	**226 707**	**94 400**	**165 677**

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

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

В целом выручка (нетто) составила за 2021 год 17 291 456 тыс.руб., из нее выручка от продажи электроэнергии и мощности составила 16 065 092 тыс.руб. или 92,91% общего объема выручки. Из общего объема выручки основную долю составили доходы от продажи на розничном потребительском рынке – 16 041 295 тыс.руб. (92,77%), выручка от продаж электроэнергии на оптовом рынке электрической энергии (мощности) за год составила 23 797 тыс.руб. (0,22%).

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
Выручка от продажи электроэнергии	16 065 092	8 386 640	7 678 452
Выручка от продажи покупных товаров	386 660	340 194	46 466
Выручка от оказания прочих работ и услуг	839 704	666 762	172 942
Итого за 2021 год	17 291 456	9 393 596	7 897 860

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
Выручка от продажи электроэнергии	14 444 982	7 249 568	7 195 414
Выручка от продажи покупных товаров	139 716	133 521	6 195
Выручка от оказания прочих работ и услуг	128 007	81 927	46 080
Итого за 2020 год	**14 712 705**	**7 465 016**	**7 247 689**

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

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Материалы	23 012	29 457
Затраты на оплату труда	339 727	322 249
Отчисления на социальные нужды	102 592	94 082
Амортизационные отчисления	51 715	33 621
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии	5 931 402	5 606 845
Прочие затраты	182 504	213 678
Итого коммерческие расходы	**6 630 952**	**6 299 932**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Материалы	21 338	10 950
Затраты на оплату труда	169 064	143 291
Отчисления на социальные нужды	40 343	36 689
Амортизационные отчисления	20 158	6 434
На работы и услуги сторонних организаций	4 305	12 006
На хозяйственные нужды	5 069	13 520
Работы и услуги производственного характера	1 054	1 097
Прочие затраты	62	196
Итого управленческие расходы	**261 393**	**224 183**

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	20	4 058
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	89 802	64 284
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	101 457	-
Доходы по признанным и присужденным санкциям	52 772	41 398
Прочие	97 657	91 833
Итого прочие доходы	**341 708**	**201 573**

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Вклад в имущество дочернего общества без увеличения уставного капитала	400 000	550 000
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	96 078	44 773
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	12 050	1 648
Прочие расходы, связанные с претензионной деятельностью	712	9 967
Расходы на культмассовые и спортивные мероприятия	10 472	5 910
Прочие	28 509	6 308
Итого прочие расходы	**547 821**	**618 606**

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2020	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2021
Дебиторская/кредиторская задолженность	238 186	(150 355)	87 831
Нематериальные активы	(47)	(86)	(133)
Расходы будущих периодов	1 928	(655)	1 273
Резервы сомнительных долгов	42 074	13 036	55 110
Финансовые вложения	1 517	(733)	784
Резервы по оплатам персоналу	109 350	45 361	154 711
Резерв под ТМЦ	2 238	415	2 653
Материалы	(418)	413	(5)
Основные средства	(22 813)	(38 894)	(61 707)
Итого временные разницы	**372 015**	**(131 498)**	**240 517**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	74 403	(26 300)	48 103
Итого отложенный налог на прибыль	**74 403**	**(26 300)**	**48 103**

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

	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**853 063**	**347 081**
Ставка налога на прибыль %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	170 613	69 416
Постоянный налоговый расход (доход):	**95 495**	**111 307**
Материальная помощь и другие выплаты	1 292	7 427
Расходы на благотворительность	2 381	1 648
Коммерческие потери	1 001	4 305
Прочие	90 821	97 927
Расход (доход) по налогу на прибыль	**266 108**	**180 723**

16. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

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

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров - владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Прибыль, приходящаяся на одну акцию Общества, в 2021 году составила 0,1957 руб., в предыдущем отчетном периоде прибыль на акцию составляла 0,0545 руб.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

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

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

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

Описание категорий связанных сторон

Акционеры Общества
По состоянию на 31 декабря 2021г. единственным акционером Общества является ПАО «Интер РАО».

Конечная контролирующая сторона Общества – Российская Федерация.

Компании, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит Общество
Материнской компанией Общества является ПАО «Интер РАО». Все дочерние компании Группы Интер РАО (далее Группа) являются связанными сторонами для Общества. Список дочерних компаний Группы «Интер РАО» представлен на официальном сайте Группы: https://www.interrao.ru/company/structure/.

Компании, контролируемые Российской Федерацией
По состоянию на отчетную дату единственным акционером Общества является ПАО «Интер РАО», собственником которого является Российская Федерация (далее РФ), владеющая большинством голосующих акций ПАО «Интер РАО» опосредованно (через Федеральное агентство по управлению госимуществом) Группу «ФСК ЕЭС», Группу «РОСНЕФТЕГАЗ» и прочие компании, основным акционером которых является РФ) и обладающая возможностью контролировать деятельность Группы.

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

Основной управленческий персонал
К ключевым руководящим работникам Общества относятся:
- Члены Совета директоров АО «Алтайэнергосбыт»;
- Генеральный директор АО «Алтайэнергосбыт».

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

Операции, проведенные со связанными сторонами
В 2021 году виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

2021 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества (ООО «Алтай-Развитие»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ПАО «Интер РАО »	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	1 124 371	3 816 935
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	11 640	5 330 471
Прочие операции	-	400 000	-	-

Сравнительная информация за 2020 год представлена в таблице:

2020 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества (ООО «Алтай-Развитие»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ПАО «Интер РАО»	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	972 367	2 939 013
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	9 301	5 081 073
Прочие операции	-	550 000	44 172	11 742

Незавершенные операции со связанными сторонами
По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

По состоянию на 31 декабря 2021 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ПАО «Интер РАО»	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Дебиторская задолженность	-	33 504	302156
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	127813
Кредиторская задолженность с авансами полученными	-	89 137	421 581
Денежные эквиваленты	921 892	-	-

Сравнительная информация на 31 декабря 2020 г. представлена в таблице:

По состоянию на 31 декабря 2020 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ПАО «Интер РАО»	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Дебиторская задолженность	-	35 353	170 825
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	66 297
Кредиторская задолженность	-	190 679	359 134
Денежные эквиваленты	1 228 544	-	-

Сравнительная информация на 31 декабря 2019 г. представлена в таблице:

По состоянию на 31 декабря 2019 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ПАО «Интер РАО»	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Дебиторская задолженность	-	33 031	262 164
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	115 076
Кредиторская задолженность	-	38 820	304 931
Кредиты и займы	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	925 000

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.

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

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения	**8 935**	**8 726**
Оплата труда за отчетный период	5 100	5 256
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 736	2 029
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 122	809
Иные краткосрочные вознаграждения	977	632
Долгосрочные вознаграждения	**7 521**	**8 090**
Оплата труда за отчетный период	5 758	6 209
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1763	1 881

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в пункте 1 «Общая информация» Пояснений.

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

В течение 2021 и 2020 годов операции с компаниями, в которых родственники управленческого персонала Общества являются ключевым менеджментом, не проводились.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются 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.

Значительное влияние на текущую экономическую ситуацию оказывают последствия ограничительных мер, введенных против распространения коронавирусной инфекции. Названные ограничения обусловили снижение объемов реализации товаров, работ, услуг, снижение платежеспособности клиентов и необходимость реинжиниринга бизнес-процессов.

Налогообложение

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

В 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 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 международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене 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. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражен в пункте 12 выше.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом выданы обеспечения в общей сумме 2 904 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - 403 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.).

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом получены обеспечения в общей сумме 50 750 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. – 104 271 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г. – 95 264 тыс.руб.).

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

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

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

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

Механизм управления рисками

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

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

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

Система управления рисками и внутреннего контроля представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для обеспечения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками, а также создания гарантий достижения целей Общества (в т.ч. обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов, своевременной подготовки достоверной отчетности).
СУРиВК призвана обеспечивать формирование наиболее полной информации по всему спектру рисков и действий по управлению рисками Общества, что позволит менеджменту объективно оценивать текущую рисковую ситуацию и перспективы ее развития, приемлемость принимаемых рисков, а также является основой для принятия информационно обоснованных риск-ориентированных решений в целях минимизации воздействия рисков на деятельность Общества

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.
Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.
В 2021 году Общество было подвержено рыночному риску в связи с происходившими макроэкономическими процессами на фоне пандемии коронавируса, что выразилось в том числе в росте цен на потребляемые товары и услуги

Риск изменения процентной ставки

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

На 31 декабря 2021 г, 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. заемные средства в виде полученных кредитов и займов отсутствуют.

Валютный риск

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

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность с ОРЭМ

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

Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

Основным фактором возникновения риска является неисполнение различными категориями потребителей своих обязательств в части оплаты электроэнергии по различным причинам: банкротство потребителя, разногласия с потребителем по величине платежа, невозможность отключить потребителя и т.п. В случае реализации рискового события происходит прирост и снижение качества дебиторской задолженности (далее - ДЗ), что приводит к расходам на формирование резервов, списанию просроченной ДЗ и привлечению заемных денежных средств на покрытие кассовых разрывов.

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

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности крупных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. На 31 декабря 2021 г. 10 крупнейших дебиторов Общества составили 53%, на 31 декабря 2020 г. свыше 16% дебиторской задолженности, на 31 декабря 2019 г. свыше 30% дебиторской задолженности.

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

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021 года составляют 221 тыс. рублей (на 31.12.2020 - 741 тыс. руб., на 31.12.2019 – 48 тыс. руб.) и представляют собой расчетную стоимость дебиторской задолженности, полученной по договору цессии с компанией, входящей в периметр Группы ПАО «Интер РАО».
Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021 года составляют 19 998 тыс. рублей и представляют собой долю в уставном капитале ООО «Алтай-развитие».

Денежные депозиты на отчетную дату отсутствуют, на 31.12.2020 г. отсутствовали., на 31.12.2019 г. составили 925 000 тыс. руб.
Краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев) в рамках системы управления денежными средствами в виде материального кэш пулинг ПАО «Интер РАО» составляют 921 892 тыс. рублей.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой холдинговой компании. Излишки средств инвестировались лишь в предоставление займов ПАО «Интер РАО».

Подверженность кредитному риску

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные финансовые вложения	19 998	19 998	-
Дебиторская задолженность (за вычетом авансов выданных)	2 313 977	1 011 301	1 030 011
Краткосрочные финансовые вложения	221	741	48
Денежные средства и их эквиваленты	954 166	1 234 257	930 987
Итого	**3 288 362**	**2 266 297**	**1 961 046**

Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, контрактов по покупке в рассрочку. В соответствии с политикой Общества в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению 100% общей задолженности Общества. На 31 декабря 2021 г. заемные средства, в виде полученных кредитов и займов, отсутствуют.

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

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

31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (за вычетом авансов и задолженности по налогам и сборам)	-	1 442 247	99 912	-	-	1 542 159
Прочие обязательства	-	-	-	41 892	-	41 892
Итого	**-**	**1 442 247**	**99 912**	**41 892**	**-**	**1 584 051**

31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (за вычетом авансов и задолженности по налогам и сборам)	-	959 765	98 415	-	-	1 058 180
Прочие обязательства	-	-	-	6 472	-	6 472
Итого	**-**	**959 765**	**98 415**	**6 472**	**-**	**1 064 652**

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (за вычетом авансов и задолженности по налогам и сборам)	-	750 180	90 089	-	-	840 269
Прочие обязательства	-	-	-	2 078	-	2 078
Итого	**-**	**750 180**	**90 089**	**2 078**	**-**	**842 347**

На основании внутренних нормативных документов в области управления финансовыми рисками в Обществе ежеквартально проводится оценка риска банкротства компании. По состоянию на 31.12.2021 отсутствуют признаки угрозы банкротства Общества.

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

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

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

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

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

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

Репутационные риски

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

Регуляторные риски

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

Сбытовые риски

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

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор **В.А. Нагорнов**

Генеральный директор ООО «Интер РАО – Управление сервисами»
На основании доверенности № 498с от 01.07.2020
и договора № Д/УС/01/6080 от 30.04.2020 **М.Р. Евдокимова**

«09» февраля 2022 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 59 листа(ов)