

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовом формате)  
ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за 2019 г.**

**1. Общая информация**

Полное фирменное наименование эмитента:

**Публичное акционерное общество «Астраханская энергосбытовая компания».**

Сокращенное фирменное наименование эмитента:

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания».

Общество зарегистрировано по адресу:

Российская Федерация, г. Астрахань, пл. Джона Рида, 3, литер А.

Дата и номер юридической регистрации:

11.01.2005 г., основной государственный регистрационный номер 1053000000041.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2019 г. составила 371 человек.

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии и мощности на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- выполнение функции гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов.

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Генеральный директор.

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2019:

Председатель Совета директоров: Штилер Сергей Иосифович;

Заместитель Председателя Совета директоров: Спиридонов Сергей Александрович;

Секретарь Совета директоров: Парамонова Светлана Александровна;

Члены Совета директоров: Савушкин Дмитрий Александрович; Машенцев Максим Александрович; Сикорская Ольга Викторовна.

В соответствии с уставом Общества ревизионная комиссия является органом призванным осуществлять контроль за финансово-хозяйственной деятельностью.

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2019:

Крылова Оксана Геннадьевна; Панкова Наталья Владимировна; Соболев Михаил Викторович; Штилер Александр Сергеевич; Голосной Александр Андреевич.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2019 году являлись:

Генеральный директор - Стаценко Олег Анатольевич;  
Главный бухгалтер - Запорожко Елена Витальевна.

## **2. Учетная политика и принципы формирования бухгалтерской отчетности.**

### **2.1. Учетная политика**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Выручка в бухгалтерской отчетности признается по мере отгрузки товаров (работ, услуг). В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. Выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы. Распределение расходов на коммерческие и управленческие производилось в соответствии с Приказом о распределении затрат от 29.12.2018 № 91.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 6/01):

а) объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) Обществом не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

д) стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом.

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально –

производственных запасах (МПЗ) Общества производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01», утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, с изменениями дополнениями (далее - ПБУ 5/01). МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ПБУ 5/01.

При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет: последствия событий после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты"; риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству; будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2019 год не вносились.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности.

### **3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

#### **3.1. Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации. Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. В качестве источника классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, используется

классификация, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30
Машины и оборудование	5-7
Компьютерная техника	2-3
Прочие	3-7

Не начислялась амортизация:

- по земельным участкам;
- по объектам стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

По состоянию на 31 декабря 2019 года переоценка объектов основных средств не производилась.

Информация о структуре и движении основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате (таблица 2).

Перечень арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2019:

Объекты аренды	Арендодатель	№ и дата договора	Срок действия	Сумма по договору в месяц (руб.)
Аренда помещения для единого офисного центра	ООО «Кэбмен»	168 от 22.05.2019	29.05.2024	5 004 442,50
Аренда помещения для размещения Икрянинского РОС	МО «Оранжевый сельсовет»	1 от 15.03.2019	31.01.2020	1 866,66
Аренда помещения для размещения УРЭ по г. Астрахани	ООО «Спектр»	16-1/20 т 18.12.2019	31.12.2020	141 127,31
Аренда помещения для размещения УРЭ по г. Астрахани	ООО «Энерго Плюс»	14-13/021 от 18.12.2019	31.12.2020	14 391,00
Аренда помещения для размещения УРЭ по Астраханской области	ООО «Энерго Плюс»	14-1/020 от 18.12.2019	31.12.2020	988 788,00
Аренда помещения для размещения УРЭ по г. Астрахани	ИП Зотов	15-1/20 от 20.12.2019	31.10.2020	311 766,00
Аренда помещения для размещения Красноярского	ООО «Дента»	19-1/19 от 01.04.2019	31.12.2019	54 710,00

РОС				
Аренда помещения для размещения Наримановского РОС	ИП Абдуразаков	134-1/19 от 13.06.2019	31.12.2020	76 773,06
Аренда помещения для размещения Володарского РОС	ИП Новиков	14-13/020 от 13.12.2019	31.12.2019	53 500,00
Аренда помещения для размещения Приволжского РОС	ПАО «Ростелеком»	525-д от 07.12.2017	31.05.2020	55 647,60

Перечень переданных в аренду объектов основных средств по состоянию на 31.12.2019:

Объекты	Арендатор	Номер и дата договора	Срок действия договора	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Помещение г. Камызяк	МУП "Камызякские городские сети"	14-33/3 от 09.01.2018	28.12.2020	673
Учреждение по ул. Сен-Симона/Костина	ООО ЧОП "Аванпост А"	б/н от 01.06.2017	01.06.2022	2 646

### 3.2. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Условный расход за 2019 год составил 12 188,6 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянного налогового обязательства, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 4 869 тыс. руб. Постоянные разницы сложились за счет признания в бухгалтерском учете доходов и расходов и не признания их в текущем отчетном периоде в налоговом учете, в том числе при отражении прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

По строке 1180 бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы в сумме 97 405 тыс. руб., которые сформированы в связи с временными различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств по оплате отпусков и годового вознаграждения работникам Общества, по судебным разбирательствам, а так же налоговый актив на сумму убытка 2016 года, переносимого на последующие налоговые периоды.

По строке 1420 бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 474 тыс. руб., которые сформированы в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете стоимости основных средств (свыше 40 тыс. руб. в бухгалтерском учете; свыше 100 тыс. руб. в налоговом учете), а также в связи с различиями в списании спецодежды и спецохранки.

Изменение временных разниц за 2019 составило всего 260 тыс. руб., в том числе: изменение отложенных налоговых обязательств 237 тыс. руб., изменение отложенных налоговых активов 23 тыс. руб.

### 3.3. Запасы.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2019 году по средней стоимости. Информация о структуре и движении запасов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате (таблица 4).

### 3.4. Капитал Общества

По состоянию на 31.12.2019 г. уставный капитал Общества составляет 5 417 тыс. руб. и состоит из 773 900 078 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,007 руб. каждая.

По вопросу о распределении прибыли на годовом общем собрании акционеров было принято решение:

1. Утвердить предложенное распределение прибыли и убытков Общества по результатам 2018 финансового года:

№	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 2018 года:	94 037
2	Распределить на:	
	Накопление (нераспределенная прибыль)	1 169
	Дивиденды	92 868

2. Выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2018 года в размере 0,12 руб. на одну обыкновенную акцию Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала, величина резервного фонда по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 271 тыс. руб. Накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в связи с чем в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Изменения капитала также приведены в Отчете об изменении капитала (ф. 3).

### 3.5. Кредиты и займы

В 2019 году Общество не осуществляло заимствований.

### 3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств Общества представлен следующим образом:

тыс.руб.

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Всего денежные средства, в том числе:	<b>358 637</b>	<b>123 841</b>
Наличные денежные средства	36	62
Средства на счетах в рублевом эквиваленте	358 600	123 779

### 3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате (таблица 5).

## 4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки товаров (оказания услуг) и предъявления первичных учетных документов. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе доходов от обычных видов деятельности отражена выручка от реализации электроэнергии, приобретаемой Обществом по договорам поставки, а также выручка от реализации услуг, связанных с реализацией электроэнергии, которая составила 11 077 245 тыс. руб.

Учет выручки по компании ведется в разрезе категорий потребителей:

- выручка по населению и приравненным к ним потребителям составила сумму 3 101 648 тыс. руб.;
- выручка по прочим потребителям составила сумму 6 129 484 тыс. руб.;
- выручка по сетевым организациям составила сумму 1 846 113 тыс. руб.

Себестоимость продаж состоит из приобретенных для перепродажи на оптовом и розничных рынках товаров, которая включает в себя покупную стоимость электроэнергии.

Расшифровка коммерческих и управленческих расходов:

Вид расхода	тыс. руб.	
	2019 год	2018 год
<b>Коммерческие расходы</b>		
Расходы на транспортировку электроэнергии	4 108 326	4 423 937
Вознаграждение по договорам комиссии и агентским договорам	124 464	57 951
Расходы на оплату труда	161 556	82 593
Отчисления во внебюджетные фонды	46 490	24 492
Транспортные услуги	48 070	25 602
Аренда	45 898	21 876
Прочие	124 580	118 880
<b>Итого</b>	<b>4 659 384</b>	<b>4 755 331</b>
<b>Управленческие расходы</b>		
Расходы на оплату труда	50 738	83 246
Отчисления во внебюджетные фонды	8 321	18 996
Транспортные услуги	9 267	9 044
Юридические услуги	-	15 000
Прочее	10 219	46 819
<b>Итого</b>	<b>78 545</b>	<b>173 105</b>

### 4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов развернуто по основным позициям:

Вид прочих доходов (расходов)	тыс. руб.			
	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2018	2019	2018	2019
Доходы (убытки) прошлых лет	329 594	758 067	447 895	1 069 261
Штрафы, пени, неустойки	264 253	149 673	156 763	63 294
Резерв по оценочным обязательствам	122 924	60 615	30 356	124 209
Резерв по сомнительным долгам	166 048	57 639	322 284	457 616

Уступка прав требования долга	41 505	166 408	38 407	166 408
Госпошлина	5 922	10 082	21 228	33 853
Прочие	16 103	11 497	44 651	87 083
	946 349	1 213 981	1 061 584	2 001 724

В состав доходов/ убытков прошлых лет включены преимущественно результаты судебных решений, принятых в текущем периоде.

## 5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Суммы денежных средств направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС на 31.12.2019 отражен свернуто в прочих поступлениях.

## 6. Специальные пояснения

### 6.1 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитанная как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года составила:

Показатель	2019	2018
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (руб.)	53 623 352	94 037 370
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (шт.)	773 900 078	773 900 078
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	0,07	0,12

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

### 6.2 Информация по сегментам

Общество осуществляет деятельность по реализации электроэнергии. Вся выручка от продаж, отраженная в отчете о финансовых результатах, получена от данного вида деятельности. Деятельность осуществляет в едином географическом регионе, на территории Астраханской области. Выделение сегментов в отношении основных покупателей электроэнергии нецелесообразно, в связи с невозможностью отдельного формирования финансовых показателей.



### 6.3. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц Общества в течении 2019 года:

Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	период	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ПАО, %	Доля принадлежащих обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3		5	6
Стаценко Олег Анатольевич	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества (Генеральный директор) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Признак, в силу которого данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: физическое лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	Весь 2019	Не имеет	Не имеет
Штилер Сергей Иосифович	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	Весь 2019	Не имеет	Не имеет
Сикорская Ольга Викторовна	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	Весь 2019	Не имеет	Не имеет
Спиридонов Сергей Александрович	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	С 23.05.2019 по 31.12.2019	Не имеет	Не имеет
Савушкин Дмитрий Александрович	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	С 23.05.2019 по 31.12.2019	Не имеет	Не имеет

Машенцев Максим Александрович	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	С 23.05.2019 по 31.12.2019	Не имеет	Не имеет
Филатова Юлия Вячеславовна	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	С 01.01.2019 по 23.05.2019	Не имеет	Не имеет
Завадина Алевтина Владимировна	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	С 01.01.2019 по 23.05.2019	Не имеет	Не имеет
Подшивалин Александр Геннадьевич	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	С 01.01.2019 по 23.05.2019	Не имеет	Не имеет
Полюшин Виталий Леонидович	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	С 01.01.2019 по 22.08.2019	Не имеет	Не имеет
Крылов Сергей Анатольевич	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	С 01.01.2019 по 23.05.2019	Не имеет	Не имеет
Сидоркин Вадим Юрьевич	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Член Совета директоров	С 23.05.2019 по 22.08.2019	Не имеет	Не имеет
Акционерное общество «Экопласт»	105005, г. Москва, Аптекарский переулок, дом 4, строение 7, комната 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (по предложению юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов совета директоров общества).	С 01.01.2019 по 23.05.2019	19,38	19,38
Гладков Андрей Ювиналиевич	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	С 01.01.2019 по 23.05.2019	Не имеет	Не имеет

Общество с ограниченной ответственностью «Гидро Финанс»	115088, г. Москва, ул. Симоновский Вал, дом 20, корп. 3, комн. 17	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (по предложению юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов совета директоров общества).	Весь 2019	20,40	20,40
HYDRO MANAGERS LIMITED	GENEVA PLACE, WATERFRONT DRIVE, P.O. BOX 3469, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь 2019	Не имеет	Не имеет
Соловьева Наталья Владимировна	Согласие на раскрытие информации о месте жительства отсутствует	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь 2019	Не имеет	Не имеет

Информация об операциях со связанными сторонами.

В соответствии с протоколами общего собрания акционеров ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», а также в соответствии с протоколами заседания Совета директоров в 2019 Обществом выплачены дивиденды за 2018 ООО «Гидро Финанс» в сумме 3 789 тыс. руб., АО «Экопласт» в сумме 18 000 тыс. руб.

Операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанным сторонами в 2019 не проводились.

К управленческому персоналу Общества относится генеральный директор, директор по правовым вопросам, директор по экономике и финансам, главный бухгалтер, директор по сбыту электрической энергии, технический директор, члены Совета директоров. Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году, вознаграждение членам Совета директоров) в пользу управленческого персонала в 2019 году в совокупности составили сумму 89 005 тыс. руб. Займы и кредиты членам Совета директоров и управленческому персоналу не предоставлялись.

## 7. Дополнительные пояснения

### 7.1. Оценочные обязательства, Условные обязательства и Условные активы.

#### Оценочные обязательства:

Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам Общества определены исходя из количества дней неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника с учетом страховых взносов. На 31.12.2019 оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков составили 10 210 тыс. руб.

Оценочные обязательства по выплате годового вознаграждения определены исходя из планового годового вознаграждения с учетом страховых взносов. На 31.12.2019 оценочные обязательства по выплате годового вознаграждения составили 21 294 тыс. руб.

Оценочное обязательство по судебным искам создано в связи с наличием предъявленных к Обществу исков по неустойкам с высокой вероятностью (свыше 50%) того, что при погашении обязательств Общество в 2020 понесет расходы. На 31.12.2019 оценочные обязательства по судебным разбирательствам составили 81 321 тыс. руб.

Номер дела	Сумма обязательств по неустойкам на 31.12.2019 (тыс. руб.)	Состояние судебного разбирательства
A06-9925/2018	13 835	вступление в законную силу в 2020
A06-12750/2018	33 271	вступление в законную силу в 2020
A06-234/2019	10 004	вступление в законную силу в 2020
A06-1533/2019	24 211	вступление в законную силу в 2020
Итого	81 321	

Состав и изменение оценочных обязательств приведены в табличном формате (таблица 7).

#### Условные обязательства:

По состоянию на 31.12.2019 Общество имеет условное обязательство по договору поручительства № КР/552019-000076-п01 от 07.03.2019 с филиалом № 2351 Банка ВТБ (ПАО), которое по состоянию на 31.12.2019 составило 52 227 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2019 Общество также имеет условные обязательства на неустойки, предъявленные по судебным искам, по которым отсутствует в настоящее время возможность достоверно определить вероятность уменьшения экономических выгод и срок их исполнения.

Истец	Ответчик	Номер дела	Неустойка (руб.)	Предмет иска
ООО ПКФ "Дюна-АСТ"	ПАО АЭСК	А06-6133/2019	2 052 833,73	о возмещении стоимости неосновательного обогащения
АО "Судостроительный завод "ЛОТОС"	ПАО АЭСК	А06-7770/2019	48 167,88	о взыскании неосновательного обогащения
ООО ПКФ «Сардоникс»	ПАО АЭСК	А06-10585/2019	107 721,00	о взыскании неосновательного обогащения
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-1996/2019 декабрь 2018г.	15 000 000,00	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-3801/2019 январь 2019г.	20 695 340,59	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-5799/2019 февраль 2019г.	16 192 298,75	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-5985/2019 март 2019	11 252 297,73	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-8839/2019 апрель 2019г.	14 492 869,00	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-10696/2019 май 2019г.	10 753 873,83	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.

ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-12326/2019 июнь 2019г.	11 953 155,27	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-12823/2019 июль 2019г.	10 882 395,00	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-14676/2019 август 2019г.	11 787 630,78	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-15008/2019 сентябрь 2019г.	8 055 830,81	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-4119/2019	1 611 638,46	неустойка и долг по актам недоучета электроэнергии
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК	А06-11043/2019	232 135,72	долг по актам недоучета электроэнергии
ПАО МРСК Юга	ПАО АЭСК к АО "Морской торговый порт Оля")	А06-11667/2019	26 657 956,48	долг и неустойка по договору оказания услуг по передаче эл/энергии №30000130000394 от 28.06.2013 г.

## 7.2. Риски финансово – хозяйственной деятельности Общества.

**Финансовые риски** включают в себя:

1. *Риски, связанные с изменением процентных ставок.* Сбытовая деятельность тесно связана с привлечением краткосрочных кредитных ресурсов, для своевременной оплаты объемов э/э и мощности на оптовом рынке, отсюда возникает риск изменения процентных ставок.

2. *Инфляционный риск.* Данный вид риска оказывает влияние на финансовое состояние Компании. Ускорение темпов инфляции может привести к росту издержек, снижению реальной стоимости дебиторской задолженности, что в последствие приведет к снижению финансового результата. Также необходимо отметить, что основная часть расходов в виде сбытовой надбавки утверждается государством, тем самым уменьшает влияние инфляционного фактора.

3. *Банковский риск* или риск потери финансовой устойчивости банками-партнерами. Основу надежного функционирования Общества составляет кредитная деятельность. При привлечении краткосрочных кредитов и займов, необходимых для покрытия кассовых разрывов в финансовой деятельности Компании, выбор банков – партнеров должен основываться на стабильности и финансовой устойчивости.

4. *Кредитный риск*. Риск, связанный с невыполнением обязательств контрагентами. Проблема неплатежей потребителей за электроэнергию существенно влияет на финансовое состояние Компании. Наличие значительной задолженности у потребителя фактически приводит к тому, что такого потребителя Компания обслуживает себе в убыток. К числу неплательщиков относятся бюджетные потребители с недостаточными лимитами финансирования, предприятия сферы ЖКХ (в том числе котельные и водоканалы, пользующиеся возможностью потреблять электроэнергию с минимальным риском быть отключенным за неплатежи), управляющие компании многоквартирных домов, отдельные граждане-должники, крупные промышленные предприятия, оказавшиеся в тяжелом финансовом положении из-за кризиса. Также много проблем доставляют управляющие компании-однодневки, собирающие в многоквартирных домах деньги с жильцов за электроэнергию, в том числе потребленную в местах общего пользования, но не оплачивающих покупку этой энергии Обществу. Зачастую такие компании прекращают свое существование либо из-за фактического банкротства, либо из-за выбора жильцами дома другой, более надежной управляющей компании, а их долги превращаются в убытки Общества.

5. *Риск неспособности исполнения Обществом своих обязательств в полном объеме*. В связи с цикличным характером притоков и оттоков денежных средств от финансово-хозяйственной деятельности Общество пользуется краткосрочными кредитами на покрытие кассовых разрывов.

Неисполнение, либо ненадлежащее исполнение Обществом обязательств по оплате услуг по передаче электрической энергии, которые привели к образованию задолженности перед сетевой организацией, которая оказывает услуги по передаче электрической энергии в интересах обслуживаемых гарантирующим поставщиком в его зоне деятельности потребителей, в размере, равном двойному размеру среднемесячной величины обязательств Компании по оплате услуг по передаче электрической энергии или превышающем такой двойной размер, независимо от исполнения обязательств по оплате услуг по передаче электрической энергии, может привести к лишению Общества статуса гарантирующего поставщика.

6. *Валютный риск*. В связи с тем, что электроэнергия реализуется Обществом

только на внутреннем рынке Российской Федерации, с фиксацией цен в валюте РФ, выручка Компании не подвержена риску изменения курсов обмена иностранных валют.

**Правовые риски** включают в себя:

1. Риски, связанные с изменением законодательства. Изменение правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии, изменения в налоговом регулировании могут существенно повлиять на финансово-экономическое положение Компании.

2. Риски, связанные с деятельностью эмитента. Управление правовыми рисками основано на оптимизации процесса юридического оформления документов и сопровождения деятельности Общества. С целью минимизации в снижении заявленных покупателями объемов поставки электроэнергии, и как следствие, в росте дебиторской задолженности потребителей за поставленную электроэнергию.

3. Риски, связанные с текущими судебными процессами. В связи с тем, что основная хозяйственная деятельность связана с реализацией (продажей) электрической энергии потребителям (в том числе и населению), Компания участвует в значительном количестве судебных процессов в качестве как истца, так и ответчика.

**К отраслевым рискам** относятся риски, связанные с особенностью энергетики - как отдельной отрасли народного хозяйства, а, именно:

- риск принятия неверного тарифно-балансового решения;
- риск получения недостаточной сбытовой надбавки в тарифе;
- риски, связанные с явным завышением (занижением) величин энергии и мощности в балансе;
- риски, связанные с заявками покупателей электрической энергии и мощности;
- риск, связанный с не включением в тарифы убытков от участия энергосбытовых компаний на ОРЭМ при отсутствии источников их покрытия;
- риски, связанные с возможностью потери крупных потребителей, т.е. уменьшение занимаемой доли рынка. Риск возможной потери потребителей присутствует в связи с возможным уходом на оптовый рынок некоторых предприятий.

**Виды рисков, по масштабам деятельности Компании:**

1. *Страновые.* Социально-экономическое развитие страны, политическая и экономическая нестабильность, риск открытого военного конфликта, риск введения чрезвычайного положения и многие другие факторы характеризуют страновые риски. Влияние данных рисков оценивается как маловероятное.

2. *Региональные риски* включают в себя:

- риски, связанные с географическими особенностями региона, природно-



климатическими условиями, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность;

- риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий (пожары, ураганные ветра, наводнения);

**Виды рисков по источнику возникновения: внешние и внутренние.**

Изменения в отрасли энергетики оказывают влияние на всех игроков энергетического рынка, поэтому внешние риски отражают эти изменения на финансово-хозяйственной деятельности Компании.

**Внешними, наиболее значимыми рисками являются:**

- изменение нормативного законодательства, а именно внесение изменений в статьи 4 и 5 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об электроэнергетике» и отдельные законодательные акты Российской Федерации, связанных с лицензированием энергосбытовой деятельности» (Федеральный закон от 25.12.2018 N 484-ФЗ). Федеральным законом предусматривается изменение сроков (1 января 2019г.) для получения организациями, осуществляющими энергосбытовую деятельность, соответствующей лицензии. В качестве новой даты, с наступлением которой будет запрещено осуществлять указанную деятельность без лицензии, устанавливается 1 июля 2020г. Также Федеральным законом от 27.12.2018 № 522-ФЗ с 01.07.2020г. установлено требование к гарантирующим поставщикам при обеспечении коммерческого учета электрической энергии (мощности) на розничном рынке и для оказания коммунальных услуг по электроснабжению осуществлять приобретение, установку, замену, допуск в эксплуатацию приборов учета электрической энергии и иного оборудования, а также нематериальных активов, которые необходимы для обеспечения коммерческого учета в отношении многоквартирного дома и помещений в многоквартирных домах.

- старение оборудования и износ основных фондов сетевых и генерирующих компаний, влекущее неисполнение обязательств сетевых организаций по обеспечению качества электроэнергии, увеличение энергопотребления.

**Внутренние риски** Внутренние риски связаны с управлением, обеспечением и организацией деятельности Компании. В свою очередь внутренние риски могут быть корпоративными и управленческими.

*Управленческие риски:*

- выстраивание взаимоотношений с контролирующими, правоохранительными и судебными органами государственной власти и местного самоуправления;

- изменение состава акционеров, способных оказать влияние на деятельность

Общества.

*Корпоративные риски:*

- изменение количественного состава и образовательного уровня персонала;
- оперативная и своевременная работа пресс-службы или службы по работе с потребителями, связанная с расширением клиентской базы и обозначение проблемных потребителей и дебиторов.

### **7.3. Оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно**

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за 2019 годом. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

### **8. События после отчетной даты**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

« 18 » марта 2020



Стаценко О.А.

Запорожко Е.В.