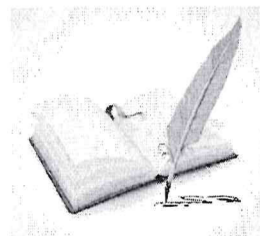


Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма
КОНСАЛТИНГ - АУДИТ
656015, Россия, Алтайский край, город Барнаул,
проспект Социалистический, 109, офис 437,
тел/факс (3852) 62-38-49, e-mail: barnaulkonsalting@mail.ru



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества
«Барнаульская горэлектросеть»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Барнаульская горэлектросеть» (ОГРН 1022200903383, 656015, Алтайский край, город Барнаул, улица Дёповская, дом 19), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Барнаульская горэлектросеть» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И АКЦИОНЕРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемого лица, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство и акционеры аудируемого лица несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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



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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Чащина Галина Васильевна
(ОИНЗ 21606088926)

Елагина Лидия Григорьевна
(ОИНЗ 21606088915)



Аудиторская организация:

ООО Аудиторская фирма «Консалтинг-аудит»,

ОГРН 1152225002775,

656015, город Барнаул, проспект Социалистический, дом 109, офис 437

член саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС),

ОИНЗ 11606059618

Дата аудиторского заключения

«26» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация АО "Барнаульская горэлектросеть" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Торговля электрической энергией по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 656015, г. Барнаул, ул. Дёповская, д.19

Коды		
0710001		
31	12	2023
03247830		
2221008019		
35.14		
47	49	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО Аудиторская фирма "Консалтинг-аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП

2221218263
1152225002775

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
табл.1.1	Нематериальные активы	1110	10847	17328	29142
табл.2.1	Основные средства	1150	195677	169610	72911
	Финансовые вложения	1170	188365	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	22061	21540	1954
табл.1.1	Прочие внеоборотные активы	1190	190192	194788	3319
	Итого по разделу I	1100	607142	403266	107326
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
табл.4.1	Запасы	1210	20109	9064	4210
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2	21	3
табл.5.1.	Дебиторская задолженность	1230	336212	444111	131873
табл.3.1	Финансовые вложения	1240	592509	611818	783573
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	52740	37181	31867
	Прочие оборотные активы	1260	2245	2722	2379
	Итого по разделу II	1200	1003817	1104917	953905
	БАЛАНС	1600	1610959	1508183	1061231

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	1310	9134	9134	9134
	Переоценка внеоборотных активов	1340	23807	23807	23848
	Резервный капитал	1360	2285	2285	2285
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1018459	955054	617933
	Итого по разделу III	1300	1053685	990280	653200
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Отложенные налоговые обязательства	1420	24831	33159	6603
	Прочие обязательства	1450	17363	60934	-
	Итого по разделу IV	1400	42194	94093	6603
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	-	-
табл.5.3	Кредиторская задолженность	1520	499513	412548	391851
	Оценочные обязательства	1540	15567	11262	9577
	Итого по разделу V	1500	515080	423810	401428
	БАЛАНС	1700	1610959	1508183	1061231

Руководитель Кабаев С.И. (подпись) Главный бухгалтер Лезнова Н.М. (подпись)
(расшифровка подписи) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 20 24 г.



Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 23 г.

Организация АО "Барнаульская горэлектросеть"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Торговля электрической энергией

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
03247830		
2221008019		
35.14		
47		49
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 г.
-	Выручка	2110	7375529	6667262
Табл.6	Себестоимость продаж	2120	(6938656)	(6233931)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	436873	433331
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	436873	433331
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	34046	6311
	Проценты к уплате	2330	(601)	(994)
-	Прочие доходы	2340	136033	98485
-	Прочие расходы	2350	(224237)	(171155)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	382114	365978
-	Налог на прибыль	2410	(90406)	(44993)
	в том числе:			
-	текущий налог на прибыль	2411	(99256)	(45899)
-	отложенный налог на прибыль	2412	8850	906
-	Прочее	2460	(-)	(3)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	291708	320982

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 г.
-	СПРАВОЧНО			
-	Совокупный финансовый результат периода	2500	291708	320982
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,319	0,351

Руководитель _____

(подпись)

Кабаев С.И.

(расшифровка подписи)

Главный

бухгалтер

(подпись)

Лезнова Н.М.

(расшифровка подписи)

" 26 "

марта

20 24 г.



Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
03247830	
2221008019	
35.14	
47	49
384	

Организация АО "Барнаульская горэлектросеть"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности _____
 Торговля электрической энергией по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 по ОКПО/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

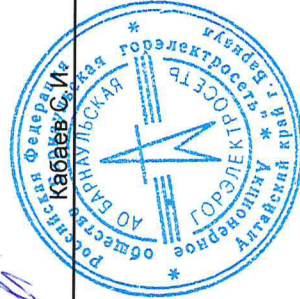
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹	3100	9134	(-)	23848	2285	617933	653200
За 20 22 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-		-	371417	371417
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	320982	320982
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	50435	50435
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	-	(34337)	(34337)
в том числе:							
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	x	(9336)	(9336)
дивиденды	3227	x	x	-	x	(25001)	(25001)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(41)	-	41	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	9134	(-)	23807	2285	955054	990280
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-		-	291720	291720
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	291708	291708
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x	12	12
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	-	(228315)	(228315)
в том числе:							
дивиденды	3327	x	x	x	x	(228315)	(228315)

Изменение добавочного капитала	3330	x	x	()	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³	3300	9134	(-)	23807	1018459	1053685

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹
Чистые активы	3600	1053685	990280	653200

Руководитель _____ (подпись)



" 26 " марта 20 24

Главный бухгалтер _____ (подпись) Лезнова Н.М.

Отчет о движении денежных средств
за _____ год **20 23** г.

Организация АО "Барнаульская горэлектросеть"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
03247830		
2221008019		
35.14		
1 22 47	49	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
		20 23 г. ¹	20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 332 457	6 103 440
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 286 814	6 071 678
прочие поступления	4119	45 643	31 762
Платежи - всего	4120	(6 885 223)	(6 113 722)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 423 397)	(5 673 603)
в связи с оплатой труда работников	4122	(334 099)	(279 249)
процентов по долговым обязательствам	4123	(600)	(994)
налога на прибыль организаций	4124	(100 275)	(56 338)
прочие платежи	4129	(26 852)	(103 448)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	447 234	(10 282)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	53 673	342 724
в том числе:			
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	21 165	2 724
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	32 000	340 000
прочие поступления	4219	508	0
Платежи - всего	4220	(257 089)	(302 129)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(70 028)	(140 195)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(20 051)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(167 010)	(161 934)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(203 416)	40 595
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	0
прочие поступления	4319	0	0
Платежи - всего	4320	(228 259)	(24 999)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(228 259)	(24 999)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(228 259)	(24 999)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	15 559	5 314
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	37 181	31 867
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	52 740	37 181

Руководитель _____

(подпись)

Кабаев С.И.

(расшифровка подписи)

" 26 "

марта

20 24



Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	50783	(33455)	392	(18233)	18233	(6873)	-	-	-	32942	(22095)
	5110	за 20 22 г. ²	41836	(12694)	8947	(-)	-	(20761)	-	-	-	50783	(33455)
в том числе:	5101	за 20 23 г. ¹	15730	(12060)	-	(-)	-	(3146)	-	-	-	15730	(15206)
Сервис "Личный кабинет"	5111	за 20 22 г. ²	15730	(8914)	-	(-)	-	(3146)	-	-	-	15730	(12060)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		-	-	18186	-	-	-
Всего	5130	-	-	18186	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	18186	-	-	-
Исключительные права на ПО							

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 23 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5170	за 20 22 г. ²	-	(-)	(-)	-	
в том числе: незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г. ¹	-	(-)	(392)	-	
	5190	за 20 22 г. ²	3319	(-)	(8947)	-	
в том числе: Исключительные права на ПО	5181	за 20 23 г. ¹	-	(-)	(392)	-	
	5191	за 20 22 г. ²	3319	(-)	(8947)	-	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	Корректировки по ФСБУ 6/2020	накопленная амортизация ⁶	Корректировки по ФСБУ 6/2020	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
								первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г. ¹	283820	-	(114210)	-	104300	(46161)	5973	(38046)	-	-	341959	(146282)		
	5210	за 20 22 г. ²	209181	(28760)	(136270)	45447	52799	(6920)	11499	(34886)	-	-	283820	(114210)		
из них Основные средства организации	5201	за 20 23 г. ¹	213252	(-)	(103286)	-	99914	(1146)	1146	(30045)	-	-	312020	(132185)		
	5211	за 20 22 г. ²	209181	(6070)	(136270)	45447	15653	(5512)	11456	(23919)	-	-	213252	(103286)		
в том числе: Земельные участки	5202	за 20 23 г. ¹	-	(-)	(-)	-	59499	(-)	-	(-)	-	-	59499	(-)		
	5212	за 20 22 г. ²	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)		
Здания	5203	за 20 23 г. ¹	27662	(-)	(8090)	-	-	(-)	-	(307)	-	-	27662	(8397)		
	5213	за 20 22 г. ²	27662	(-)	(7784)	-	-	(-)	-	(306)	-	-	27662	(8090)		
Сооружения	5204	за 20 23 г. ¹	1165	(-)	(264)	-	767	(-)	-	(128)	-	-	1932	(392)		
	5214	за 20 22 г. ²	340	(-)	(176)	-	825	(-)	-	(88)	-	-	1165	(264)		
ИКТ оборудование	5205	за 20 23 г. ¹	62210	(-)	(32108)	-	282	(191)	191	(3650)	-	-	62301	(35567)		
	5215	за 20 22 г. ²	57982	(1793)	(49031)	19332	6316	(355)	1068	(3477)	-	-	62210	(32108)		
Офисное оборудование, инвентарь	5206	за 20 23 г. ¹	70977	(-)	(45777)	-	37310	(535)	535	(17302)	-	-	107752	(62544)		
	5216	за 20 22 г. ²	75353	(4221)	(66693)	23147	246	(401)	9280	(11511)	-	-	70977	(45777)		
Транспортные средства	5207	за 20 23 г. ¹	51238	(-)	(17047)	-	2056	(420)	420	(8658)	-	-	52874	(25285)		
	5217	за 20 22 г. ²	47728	(-)	(12529)	2911	8266	(4756)	1108	(8537)	-	-	51238	(17047)		
Объекты интеллектуальной собственности	5208	за 20 23 г. ¹	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)		
	5218	за 20 22 г. ²	116	(116)	(57)	57	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)		
Аренднованное имущество	5209	за 20 23 г. ¹	70568	-	(10924)	-	4386	(45015)	4828	(8001)	-	-	29939	(14097)		
	5219	за 20 22 г. ²	-	34830	(-)	-	37146	(1408)	43	(10967)	-	-	70568	(10924)		

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 23 г. ¹	194788	109316	(13998)	(99914)	190192
	5250	за 20 22 г. ²	-	210441	(-)	(15653)	194788
в том числе:	5241	за 20 23 г. ¹	54726	1120	(-)	(-)	55846
	5251	за 20 22 г. ²	-	54726	(-)	(-)	54726
Здания (помещения), сооружения	5242	за 20 23 г. ¹	26440	15912	(-)	(36962)	5390
ИКТ оборудование (в т.ч. центр обработки данных)	5252	за 20 22 г. ²	-	42093	(-)	(15653)	26440
Интеллектуальная система учета эл.энергии	5243	за 20 23 г. ¹	113622	8887	(-)	(-)	122509
	5253	за 20 22 г. ²	-	113622	(-)	(-)	113622
Прочее имущество	5243	за 20 23 г. ¹	-	83397	(13998)	(62952)	6447
	5253	за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	82
в том числе:			
ИКТ оборудование	5261	-	82
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	8757	20415	16580
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	19253	597	24156
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 23 г. ¹	-	(-)	175000	(-)	-	13365	-	-	188365	(-)	
	5311	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)	
в том числе:	5302	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)	
	5312	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г. ¹	626338	(14520)	14784	(54874)	100	20681	-	-	606929	(14420)	
	5315	за 20 22 г. ²	798189	(14616)	239213	(417375)	96	6311	-	-	626338	(14520)	
в том числе:	5306	за 20 23 г. ¹	626338	(14520)	14784	(54874)	100	20681	-	-	606929	(14420)	
	5316	за 20 22 г. ²	798189	(14616)	239213	(417375)	96	6311	-	-	626338	(14520)	
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 23 г. ¹	626338	(14520)	189784	(54874)	100	34046	-	-	795294	(14420)	
	5310	за 20 22 г. ²	798189	(14616)	239213	(417375)	96	6311	-	-	626338	(14520)	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. ¹	9064	(-)	77155	(66110)	-	-	-	-	20109	(-)
	5420	за 20 22 г. ²	4210	(-)	30487	(25633)	-	-	-	-	9064	(-)
в том числе:	5401	за 20 23 г. ¹	9064	(-)	63435	(52390)	-	-	-	-	20109	(-)
	5421	за 20 22 г. ²	4210	(-)	30487	(25633)	-	-	-	-	9064	(-)
Материалы	5402	за 20 23 г. ¹	-	(-)	13720	(13720)	-	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	притраченные проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение				списание на финансовый результат ⁸
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. ¹	2 089 276	(1 645 165)	1 027 905	3 418	(1 013 729)	(-)	(125 493)	-	2 106 870	(1 770 658)
	5530	за 20 22 г. ²	1 690 335	(1 558 462)	1 067 321	1 751	(670 131)	(-)	(86 703)	-	2 089 276	(1 645 165)
в том числе:	5511	за 20 23 г. ¹	2 037 345	(1 603 850)	991 915	-	(977 278)	(-)	(124 302)	-	2 051 982	(1 728 152)
Покупатели, поставщики	5531	за 20 22 г. ²	1 649 293	(1 521 244)	1 046 289	-	(658 237)	(-)	(82 606)	-	2 037 345	(1 603 850)
Прочая задолженность	5512	за 20 23 г. ¹	51 931	(41 315)	35 990	3 418	(36 451)	(-)	(1 191)	-	54 888	(42 506)
	5532	за 20 22 г. ²	41 042	(37 218)	21 032	1 751	(11 894)	(-)	(4 097)	-	51 931	(41 315)
Итого	5500	за 20 23 г. ¹	2 089 276	(1 645 165)	1 027 905	3 418	(1 013 729)	(-)	(125 493)	x	2 106 870	(1 770 658)
	5520	за 20 22 г. ²	1 690 335	(1 558 462)	1 067 321	1 751	(670 131)	(-)	(86 703)	x	2 089 276	(1 645 165)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 770 658	-	1 645 165	-	1 558 462	-
в том числе: Покупателей, заказчиков	5541	1 682 576	-	1 603 850	-	1 123 427	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	Выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹		списание на финансовый результат ⁹	перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочные арендные обязательства	5551	за 20 23 г. ¹	60 934	42	-	(43 613)	(-)	(-)	17 363
	5571	за 20 22 г. ²	-	60 934	-	(-)	(-)	(-)	60 934
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	412 548	499 246	-	(411 184)	(1 097)	-	499 513
	5580	за 20 22 г. ²	391 851	408 741	-	(386 811)	(1 233)	-	412 548
в том числе: <i>Поставщикам</i>	5581	за 20 23 г. ¹	213 983	299 843	-	(213 983)	(-)	-	299 843
		за 20 22 г. ²	212 708	213 983	-	(212 708)	(-)	-	213 983
<i>Покупателям</i>	5582	за 20 23 г. ¹	101 510	129 443	-	(100 694)	(816)	-	129 443
		за 20 22 г. ²	92 134	97 863	-	(87 538)	(949)	-	101 510
<i>Прочим кредиторам</i>	5583	за 20 23 г. ¹	97 055	69 960	-	(96 507)	(281)	-	70 227
		за 20 22 г. ²	87 009	96 895	-	(86 565)	(284)	-	97 055
Итого	5550	за 20 23 г. ¹	473 482	499 288	-	(454 797)	(1 097)	x	516 876
		за 20 22 г. ²	391 851	469 675	-	(386 811)	(1 233)	x	473 482

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе: <i>Поставщикам</i>	5591	-	-	-
<i>Прочая</i>	5592	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г. ¹	3а 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	3 280 128	3 017 224
Расходы на оплату труда	5620	261 934	217 738
Отчисления на социальные нужды	5630	74 655	60 476
Амортизация	5640	36 917	44 681
Прочие затраты	5650	3 285 022	2 893 812
Итого по элементам	5660	6 938 656	6 233 931
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 938 656	6 233 931

7. Оценочные обязательства

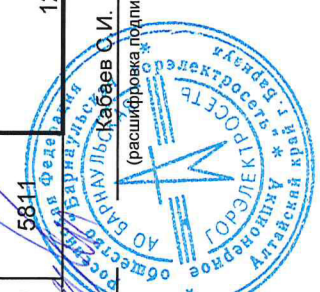
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11262	9797	(5492)	(-)	15567
В том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	11262	9797	(5492)	(-)	15567

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: Поручительство	5801	-	-	-
Залог ЦБ	5802	-	-	-
Выданные - всего	5810	120000	-	-
в том числе: Поручительство	5811	120000	-	-

Генеральный директор _____ (подпись) Главный бухгалтер Н. М. Лезнова (подпись) Лезнова Н. М. (расшифровка подписи)

" 26 " _____ марта 20 24 г.



ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
АО «Барнаульская горэлектросеть»
за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Барнаульская горэлектросеть» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 июля 2008 г. № 1999г. № 43н в редакции изменений, «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в редакции изменений.

Бухгалтерская отчетность АО «Барнаульская горэлектросеть» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Открытое акционерное общество «Барнаульская горэлектросеть» создано путем реорганизации арендного предприятия «Барнаульская горэлектросеть» на основании Постановления администрации Железнодорожного района г. Барнаула от 01.07.99 г. № 1717. Зарегистрировано Инспекцией МНС по Железнодорожному району г. Барнаула в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1022200903383 от 31 октября 2002 г. Уставный капитал Общества составляет 9 134 тыс. руб., 49 % которого принадлежит Комитету по управлению муниципальной собственностью г. Барнаула.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля электроэнергией.

С 1 октября 2006 г. ОАО «Барнаульская горэлектросеть» осуществляет деятельность по сбыту электрической энергии и является **гарантирующим поставщиком** с зоной деятельности в границах балансовой принадлежности электрических сетей ООО «Барнаульская сетевая компания», к которым присоединены потребители, подлежащие обслуживанию АО «Барнаульская горэлектросеть» по договорам энергоснабжения.

Приказом ФСТ России от 04.07.2007 № 148-э ОАО «Барнаульская горэлектросеть» включено в Федеральный информационный реестр гарантирующих поставщиков и зон их деятельности.

Решением Правления Некоммерческого партнерства «Администратор торговой системы (далее НП «АТС»)) от 13.08.2007 № 59 **ОАО «Барнаульская горэлектросеть» присвоен статус субъекта оптового рынка** под регистрационным номером: **2.3.0221**.

С 1 января 2008 года ОАО «Барнаульская горэлектросеть» осуществляет покупку электрической энергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии и мощности.

Общество располагается в Железнодорожном районе г. Барнаула по адресу:
г. Барнаул, ул. Деповская, 19.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 г. составила 333 чел.

Общее количество акционеров 20, из них 18 – физические лица.

Всего Обществом было выпущено 1 055 900 акций, номинальной стоимостью – 10 руб. Все акции, эмитированные Обществом, полностью оплачены.

За 2001 год Обществом выкуплено у акционеров 142 457 акций, что составляет 13,5 % от общего количества акций,

в том числе:

– 105 590 акций (10 % от общего количества акций) выкуплено по Решению Совета директоров от 23.06.2000 № 9;

– 36 867 акций (3,5 % от общего количества акций) выкуплено по Решению общего собрания акционеров от 23.03.2001.

На основании решения общего собрания акционеров от 19.03.02 уставный капитал Общества уменьшен на 1 424 570 руб. (10 руб. × 142 457).

Общество имеет обособленное подразделение в г. Москве.

31 октября 2014 г. на основании решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Барнаульская горэлектросеть» (Протокол от 31.10.2014) изменилось наименование Общества: публичное акционерное общество «Барнаульская горэлектросеть» (запись в ЕГРЮЛ внесена 20 ноября 2014 г.).

20 февраля 2015 г. на основании решения внеочередного общего собрания акционеров ПАО «Барнаульская горэлектросеть» (Протокол от 26.02.2015) изменилось наименование Общества: акционерное общество «Барнаульская горэлектросеть» (16 марта 2015 г. внесена запись в ЕГРЮЛ).

Генеральным директором Общества является Кабаев Сергей Иванович, избранный решением общего собрания акционеров АО «Барнаульская горэлектросеть» (Протокол от 07.06.2022).

Годовой отчет и бухгалтерская отчетность акционерного общества «Барнаульская горэлектросеть» размещается в сети Интернет на сайте: [www. bges.ru](http://www.bges.ru).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 г., утвержденной приказом от 30.12.2022 № 73.

2.1. Основа составления

Учетная политика Общества сформирована на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н и других действующих положений по бухгалтерскому учету.

2.2. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов учитываются наряду с исключительными правами и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности.

Объекты нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. В бухгалтерской отчетности величина нематериальных активов показана по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация по материальным активам начисляется линейным способом.

2.3. Основные средства

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом. Норма амортизации по объектам основных средств определяется исходя из срока полезного использования, установленного предприятием самостоятельно.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов без НДС. При этом финансовый результат (прибыль или убыток) в отчетности отражается свернуто.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Списание материально-производственных запасов в производство осуществлялось по средней себестоимости каждого вида материальных запасов в момент их отпуска.

При передаче в эксплуатацию спецодежды и спецоборудования, квалифицируемых как запасы, производится единовременное списание их стоимости на затраты с отражением на забалансовом счете до истечения срока использования.

Активы стоимостью до 100 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев относились на расходы текущего периода.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, списание их осуществляется равномерно в течение периода, к которому они относятся. Если нельзя было определить срок, к которому относятся произведенные расходы, то такие расходы признавались в момент их возникновения. Общество отражает расходы по доработке (модернизации) НМА в качестве расходов будущих периодов и списывает их в течении оставшегося срока использования НМА.

2.6. Задолженность поставщиков, покупателей и заказчиков

В соответствии Правилами функционирования розничных рынков электрической энергии на розничных рынках электрическая энергия (мощность) поставляется потребителям, относящимся к категории «Население» по регулируемым ценам (тарифам). Тарифы на электрическую энергию (мощность) для населения и потребителей, приравненных к тарифной группе «Население», на отчетный год устанавливаются Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов и публикуются в газете «Алтайская правда» и на сайте www.pravo.gov.ru

Объемы, приобретаемые на оптовом рынке электрической энергии (мощности) по регулируемым ценам (тарифам) гарантирующим поставщиком, определяются в соответствии с Правилами функционирования оптового рынка.

Продажа остальных объемов электрической энергии (мощности), поставляемых покупателям на территориях субъектов Российской Федерации оплачивается по свободным (нерегулируемым) ценам в рамках предельных уровней нерегулируемых цен на розничных рынках.

Предельные уровни нерегулируемых цен на розничных рынках рассчитываются в соответствии с Правилами функционирования оптового рынка, публикуются ежемесячно на официальном сайте Общества www.bges.ru в разделе «Розничный рынок».

Сбытовые надбавки гарантирующего поставщика электрической энергии АО «Барнаульская горэлектросеть» на отчетный год устанавливаются Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов и публикуются на официальном сайте Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов www.altaitarif22.ru, а также на сайте www.pravo.gov.ru

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается на забалансовом счете «007» в соответствии с п. 77 Положения по бухучету N 34н в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность поставщиков, покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная гарантиями, отражалась в составе резерва сомнительных долгов, созданного на конец отчетного периода.

Дебиторская задолженность поставщиков, покупателей и заказчиков в бухгалтерской отчетности показана за минусом резерва сомнительных долгов.

2.7. Инвентаризация

Инвентаризация материальных ценностей, НМА, основных средств, незавершенного строительства проведена по состоянию на 01.12.2023, расчетов и обязательств на 31.12.2023. В ходе проведенной инвентаризации имущества излишки и недостачи не выявлены.

2.8. Ремонт производственных основных средств

Расходы на все виды ремонтов (текущий, капитальный), произведенные Обществом в отчетном году как хозяйственным, так и подрядным способом, включены в себестоимость продукции отчетного периода по фактическим затратам. Затраты на капитальный ремонт в отчетном периоде не признавались капитальными вложениями в соответствии с критериями существенности, определенными учетной политикой Общества.

2.9. Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы, собранные на счете 26 списываются полностью на себестоимость проданных продукции, работ, услуг в дебет счета 20 по видам деятельности пропорционально прямым затратам, в т. ч. по деятельности «Сбыт электроэнергии» по номенклатурным группам согласно утвержденному количеству точек поставки на отчетный период:

Население городское	Население сельское	Исполнители коммунальных услуг	Приравненные к населению прочие	Прочие потребители менее 670 кВт	Прочие потребители от 670 кВт до 10 МВт	Прочие потребители выше 10 МВт	Сетевые компании

Общество не распределяет общехозяйственные расходы на коммерческие и управленческие.

2.10. Общепроизводственные расходы

Общепроизводственные расходы, собранные на счете 25, списываются в дебет счета 20 пропорционально прямым затратам по видам деятельности, в том числе: по деятельности «Сбыт электроэнергии» распределяются пропорционально номенклатурным группам согласно утвержденному количеству точек поставки на отчетный период.

2.11. Транспортные расходы

Затраты, собранные на счете 23 «Затраты по транспортному обслуживанию», списываются полностью на себестоимость проданных продукции, работ, услуг в дебет счета 20 пропорционально прямым затратам по видам деятельности, в том числе: по деятельности «Сбыт электроэнергии» распределяются пропорционально точкам поставки. При выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом (счет 08) затраты по транспортному обслуживанию распределяются пропорционально отработанным машино-часам по каждому виду деятельности.

2.12. Информация для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности

Показатели бухгалтерской отчетности за 2023 г. сопоставимы с показателями предыдущего 2022 г., но не сопоставимы с показателями 2021 г., в связи вступлением с 01.01.2022 в силу новых стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, в соответствии с

которыми 31 декабря 2021 г. в межотчетный период Обществом осуществлены бухгалтерские записи, которые не формировали показатели 2021 года, но сформировали показатели 2022 года.

2.13. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2023 год существенные изменения не вносились.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год в связи вступлением в силу нового ФСБУ 14/2022 и применение положений ФСБУ 26/2020, касающихся капвложений в НМА, не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы (стр. 1110 Бухгалтерского баланса)

В отчетном периоде Обществом продолжал эксплуатироваться созданный в 2019 году нематериальный актив «Онлайн-сервис «Личный кабинет» первоначальной стоимостью 15 730 тыс. руб. В течении отчетного периода введено объектов НМА в виде двух программных продуктов с неисключительными правами общей стоимостью 392 тыс. руб. Первоначальная стоимость всех объектов НМА на конец отчетного периода составляет 32 942 тыс. руб., величина износа составила 22 095 тыс. руб. или 67%. Амортизация по материальным активам начислялась линейным способом. В результате инвентаризации НМА признаков обесценения не выявлено, НМА с полностью погашенной стоимостью на конец отчетного периода отсутствуют.

На начало и конец отчетного периода незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы отсутствуют.

Переход с 01.01.2024 на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" не требует корректировки показателей бухгалтерской отчетности, поскольку в составе НМА на конец отчетного периода отсутствуют активы, не отвечающие признакам НМА, а в составе расходов будущих периодов отсутствуют объекты, отвечающие признакам НМА.

3.2. Основные средства (стр. 1150 бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Остаточная стоимость в % к итогу
Здания	27 662	19 265	9,8
Сооружения	1 932	1 540	0,8
Оборудование, инвентарь	107 752	45 208	23,1
Транспортные средства	52 874	27 589	14,1
ИКТ оборудование	62 301	26 734	13,7
Земельные участки	59 499	59 499	30,4
Арендованные объекты ОС	29 939	15 842	8,1
Итого:	341 959	195 677	100

В 2023 году Обществом введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 99 914 тыс. руб., что в 6,4 раза выше показателя прошлого отчетного периода. Модернизация, реконструкция объектов основных средств за отчетный период не осуществлялась.

Приобретено «малоценных» объектов основных средств стоимостью до 100 000 руб. за единицу на общую сумму 65 698 тыс. руб.

За отчетный год начислена амортизация в сумме 38 046 тыс. руб., в том числе, по собственным основным средствам в сумме 30 045 тыс. руб., по арендованному имуществу в сумме 8 001 тыс. руб.

Начисленный износ собственных основных средств увеличился за отчетный период на 28 899 тыс. руб. или на 28% и составил 132 185 тыс. руб. или 42,4 %, в том числе:

Здания	- 30,4 %
Сооружения	- 20,3 %
Оборудование, инвентарь	- 58,0 %
Транспортные средства	- 47,8 %
ИКТ оборудование	- 57,1 %

Остаточная стоимость собственных основных средств конец отчетного периода составила 179 835 тыс. руб., арендованных основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета, предусмотренными ФСБУ 25/2018 составила 15 842 тыс. руб.

На забалансовом счете 001 отражена стоимость основных средств, полученных в краткосрочную аренду в сумме 19 253 тыс. руб., на забалансовом счете 011, отражена стоимость основных средств, переданных в аренду в сумме 8 757 тыс. руб.

3.3. Незавершенные капитальные вложения в основные средства (стр. 1190 Бухгалтерского баланса).

На начало года затраты по незавершенным капитальным вложениям составляли 194 788 тыс. руб.

За отчетный период затраты на капитальные вложения составили 109 316 тыс. руб., осуществлена реклассификация незавершенного строительства путем перевода отдельных объектов в категорию товара с целью дальнейшей их реализации на сумму 13 998 тыс. руб. Введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 99 914 тыс. руб.

Величина незавершенных капитальных вложений в основные средства на конец отчетного периода снизилась на 4 596 тыс. руб. или на 2,4 % и составила 190 192 тыс. руб.

Стоимость объектов незавершенного строительства на конец периода

тыс. руб.

Наименование объекта незавершенного строительства	Стоимость по состоянию на 31.12.2023 г.
Строительство офисного помещения (ул.65 лет Победы)	55 846
Интеллектуальная система учета электроэнергии (проект)	122 509
Платформа аппаратная UserGate	5 390
Транспортные средства	2 627
Прочие объекты	3 820
Итого:	190 192

3.4. Материально-производственные запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года увеличилась на 11 045 тыс. руб. или в 2,2 раза и составила 20 109 тыс. руб., в том числе:

материалы	19 680 тыс. руб.
топливо	197 тыс. руб.
запасные части	85 тыс. руб.
хозяйственный инвентарь	92 тыс. руб.
спецодежда и обувь	55 тыс. руб.

Увеличение материалов связано с покупкой приборов учета электрической энергии с целью реализации условий Федерального закона от 27.12.2018 N 522-ФЗ, обязывающего гарантирующего поставщика осуществлять их приобретение, установку и замену потребителям электрической энергии.

3.5. Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 444 111 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 336 212 тыс. руб. Дебиторская задолженность отражена в балансе за минусом величины созданного резерва сомнительных долгов. За отчетный период дебиторская задолженность без учета резерва сомнительных долгов увеличилась всего лишь на 17 594 тыс. руб. или на 0,8%.

Списана за счет резерва сомнительных долгов дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, в сумме 30 081 тыс. руб.

Величина дебиторской задолженности на забалансовом счете «007» на конец отчетного периода составила 69 603 тыс. руб.

3.6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (стр.1170,1240 Бухгалтерского баланса)

На начало отчетного периода величина финансовых вложений с учетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений составляла 611 818 тыс. руб., на конец периода 780 874 тыс. руб., увеличение составило 169 056 тыс. руб. или 27,6 %. В составе финансовых вложений отражены имущественные права (цессии), займы, а также, денежные средства, размещенные на короткий срок на депозитных счетах банков.

3.7. Расходы будущих периодов (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)

Расходы будущих периодов на конец отчетного года составили 2 245 тыс. руб., за отчетный период произошло уменьшение данных расходов на 17,5%. В составе расходов будущих периодов отражались неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, в том числе, программное обеспечение, лицензии, сертификаты и прочие активы, несущественные по стоимости и сроком полезного использования до 12 месяцев.

В составе расходов будущих периодов отсутствуют активы, отвечающие признакам НМА. В связи с переходом с 01.01.2024 на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" величина расходов будущих периодов в сумме 2 245 тыс. руб. для целей бухгалтерского учета подлежит единовременному списанию на прочие расходы.

3.8. Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

За отчетный период величина уставного капитала Общества не изменилась и составляет 9 134 тыс. руб. и состоит из 913 443 шт. акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая. Привилегированных акций Общество не размещало.

Из общего количества обыкновенных акций Общества принадлежит:

- Комитету по управлению муниципальной собственностью г. Барнаула - 447 156 акций

3.9. Добавочный капитал (стр. 1340 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал Общества был образован в результате переоценки основных средств. За отчетный период величина добавочного капитала не изменилась и составила 23 807 тыс. руб.

3.10. Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода составила 955 054 тыс. руб., на конец отчетного периода 1 018 459 тыс. руб., за отчетный период произошло ее увеличение на 63 405 тыс. руб. Увеличение нераспределенной прибыли произошло за счет

чистой прибыли, полученной по итогам работы за 2023 год в сумме 291 708 тыс. руб. и присоединением неполученных дивидендов в связи с истечением срока исковой давности в сумме 12 тыс. руб. Уменьшение нераспределенной прибыли произошло за счет выплаты дивидендов за 2022 год в сумме 25 001 тыс. руб. и промежуточных дивидендов за 9 месяцев 2023 в сумме 203 314 тыс. руб.

3.11. Заемные средства (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

На начало и конец отчетного периода задолженность по заемным средствам отсутствует, но в течении периода Обществом для осуществления производственной деятельности привлекались заемные средства банков. Начислены проценты в сумме 601 тыс. руб.

3.12. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 412 548 тыс. руб., на конец периода 499 513 тыс. руб. Кредиторская задолженность увеличилась на 86 965 тыс. руб. или на 21 %.

В составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода отражены:

задолженность поставщикам и подрядчикам	299 843 тыс. руб.
авансы, полученные от покупателей (без НДС)	129 443 тыс. руб.
задолженность персоналу по з/плате	10 761 тыс. руб.
задолженность по налогам, страховым платежам	53 830 тыс. руб.
прочая задолженность	5 636 тыс. руб.

Величина предварительной оплаты, поступившей от покупателей, отражена в составе кредиторской задолженности за вычетом суммы НДС в размере 25 887 тыс. руб.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг всего	7 375 529	6 667 262	708 267	+10,6
2. Себестоимость проданных продукции, работ, услуг, всего	6 938 656	6 233 931	704 725	+11,3
2. Прибыль от продаж	436 873	433 331	3 542	+0,8

Анализ затрат на один рубль реализованной продукции работ, услуг (электроэнергии)

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
Затраты на рубль реализованных электроэнергии, работ, услуг	0,9408	0,9350	+0,0058	+0,6

За отчетный период затраты на рубль реализованных электроэнергии, работ, услуг увеличились на 0,6 %.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы (стр.2320,2330,2340,2350 Отчета о финансовых результатах) Общества с учетом требований ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 состоят из следующих групп:

	тыс. руб.	
Наименование	2022 г.	2023 г.
1. Прочие доходы	104 796	170 079
в том числе за счет:		
реализации основных средств	0	301
выбытия прочих активов	132	16648
проценты по договорам займа,	6311	34046
проценты по коммерческому кредиту, пени, неосновательное обогащение, штрафы, неустойки	26164	37352
списания кредиторской задолженности по сроку исковой давности	1089	1097
возврата госпошлин, судебных расходов	1004	1952
прихода ТМЦ, оставшихся от списания активов	158	129
восстановление дебиторской задолженности	383	101
процентов по депозиту банка	63432	67042
финансового обеспечения ФСС	116	127
корректировочные счета-фактуры на увеличение	5903	6140
доходы от реализации 1% доли в УК	-	4618
присоединение резервов	96	100
прочие доходы	8	426
2. Прочие расходы	172 149	224 838
в том числе:		
расходы по оплате налогов	476	496
расходы по выбытию ОС и прочих активов	814	-
расходы от выбытия прочих активов	-	15675
расходы по договорам цессии	89	119
судебные расходы, госпошлина	1703	3285
штрафы, пени, неосновательное обогащение	740	604
расходы на членские взносы	2373	2640
страховые платежи	626	635
проценты за кредит	994	601
расходы по оформлению кредита	239	98
услуги банка, эквайринг, инкассация	2290	3011
созданные резервы	118762	156801
процентные расходы по аренде ОС	3435	2397
корректировочные счета-фактуры на уменьшение	25593	19346
прочие расходы	14015	19130

За отчетный период величина прочих доходов по сравнению с предыдущим годом существенно увеличилась на 65 283 тыс. руб. или на 62,3 %, в основном за счет начисленных к получению экономических санкций, процентов по предоставленным займам, реализации прочих активов. За отчетный период произошло существенное увеличение прочих расходов на 52 689 тыс. руб. или на 30,6%, в основном, за счет увеличения расходов на создание резервов в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, расходов связанных с выбытием прочих активов.

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности отражаются без НДС, величина которого составила 8 502 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной жизни в отчете о финансовых результатах представлены свернуто: в части созданных резервов, реализации основных средств, передачи имущества в УК и выплаты действительной доли при выходе из участников.

4. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОВЫХ И СТРАХОВЫХ ПЛАТЕЖАХ

тыс. руб.

Наименование налога	2023 г.	2022 г.	отклонение	
			Сумма (+)	(-)
Налог на добавленную стоимость	186 209	166 120	20 089	
Налог на прибыль	99 256	45 899	53 357	
Налог на доходы физических лиц	41 813	28 799	13 014	
Страховые платежи	75 348	61 120	14 228	
Налог на имущество	496	476	20	
Экологический сбор	35	33	2	
Транспортный налог	313	341	-28	
Земельный налог	191	-	191	
Итого:	403 661	302 788	100 873	

За отчетный год начислено налогов и страховых платежей на 100 873 тыс. руб. или на 33,3% больше, чем в предыдущем году. Существенное увеличение произошло по всем основным налогам.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)

Список аффилированных лиц на 01.01.2024

№ п/п	Полное наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения аффилированного лица	Основание в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций АО, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Донгаузер Владислав Михайлович	г. Барнаул	Член совета директоров	09.06.2023	нет	нет
2	Есипенко Павел Владимирович	г. Барнаул	Член совета директоров	09.06.2023	нет	нет
3	Ситкин Артем Геннадьевич	г. Барнаул	Член совета директоров	09.06.2023	нет	нет
4	Рябчун Сергей Васильевич	г. Барнаул	Член совета директоров	09.06.2023	нет	нет
5	Сунгурова Анна Изидоровна	г. Барнаул	Член совета директоров	09.06.2023	нет	нет
6	Колганов Владимир Николаевич	г. Барнаул	Председатель совета директоров	09.06.2023	нет	нет

7	<i>Киндт Виктор Владимирович</i>	<i>г. Барнаул</i>	<i>Член совета директоров</i>	<i>09.06.2023</i>	<i>нет</i>	<i>нет</i>
8	<i>Кабаев Сергей Иванович</i>	<i>г. Барнаул</i>	<i>Генеральный директор</i>	<i>07.06.2022</i>	<i>нет</i>	<i>нет</i>
9	<i>Гурьев Олег Григорьевич</i>	<i>г. Барнаул</i>	<i>Имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества</i>	<i>25.04.2008</i>	<i>20,147</i>	<i>20,147</i>
10	<i>Комитет по управлению имуществом г. Барнаула</i>	<i>г. Барнаул</i>	<i>Имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества</i>	<i>01.07.1999</i>	<i>48,953</i>	<i>48,953</i>

Аффилированным лицам принадлежит 69,1 % акций Общества.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны: акционеры Общества, основной управленческий персонал, в том числе члены Совета директоров.

В отчетном периоде со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

- выплачены дивиденды акционерам за 2022г. в сумме 25 001 тыс. руб., в том числе акционеру Гурьеву О.Г в сумме 5 037 тыс. руб., акционеру в лице Комитета по управлению имуществом г. Барнаула в сумме 12 239 тыс. руб.

- выплачены в соответствии с трудовыми договорами з/плата и прочие выплаты управленческому персоналу, в том числе генеральному директору, в сумме 72 847 тыс. руб.

- выплачено вознаграждение членам Совета директоров в течение отчетного периода на общую сумму 1 720 тыс. руб.

- выплачены промежуточные дивиденды акционерам за 9 месяцев 2023г. в сумме 203 314 тыс. руб., в том числе акционеру Гурьеву О.Г в сумме 40 962 тыс. руб., акционеру в лице Комитета по управлению имуществом г. Барнаула в сумме 99 528 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами Общества в отчетном периоде не осуществлялись.

Информация о бенефициарных владельцах.

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее – Закон N 115-ФЗ) ст. 6.1 "Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах", информация о бенефициарных владельцах компании раскрывается в ее отчетности. Настоящим сообщаем, что у Общества отсутствуют физические лица, которые в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

6. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию раскрывается в порядке, предусмотренном методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров.

Наименование	2022 г.	2023 г.
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	320 981 732	291 720 460
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, (шт. акций)	913 443	913 443
Базовая прибыль на акцию (руб.)	351,40	319,36
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции, руб.	-	-

Чистая прибыль за отчетный период снизилась на 29 261 272 руб. или 9,1%.

Чистая прибыль, приходящаяся на одну акцию, снизилась в отчетном году по сравнению с прошлым годом на 9,1 %.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» будет являться выплата дивидендов по результатам деятельности Общества за 2023 г. на основании решения общего собрания акционеров.

На конец отчетного периода осталось несколько незавершенных судебных разбирательств с контрагентами Общества, которые могут оказать влияние на финансовое состояние Общества:

Номер дела	Истец	Ответчик	Цена иска, тыс. руб.	Предмет спора	Стадия
A03-10303/2023	АО «БГЭС»	МУП УК «Смарт»	1 476 726,98	Взыскание задолженности за потребленную электроэнергию и пени	Заключено мировое соглашение
A03-18237/2023	АО «БГЭС»	ООО УК «Первая»	834 128,28	Пени за нарушение сроков оплаты за потребленную	На рассмотрении
A03-12495/2022	ООО «Статус»	АО «БГЭС»	2 820 755,05	Взыскание неосновательного обогащения и процентов по 395 ГК РФ	На рассмотрении
A03-10800/2022	ООО «Прогресс»	АО «БГЭС»	157 047,00	Взысканы судебные расходы	На стадии апелляционн о обжалования
A03-9910/2023	ООО «Прогресс»	АО «БГЭС»	280 000,00	Взыскано неосновательное обогащение и проценты по 395 ГК РФ	На стадии апелляционн о обжалования

В феврале 2024 прекращено производство по делу о банкротстве ООО "Монтажная компания ПР-Холдинг" №А03-16453/2023, возбужденное в 2023 году. Дело прекращено в связи с добровольным исполнением требований перед АО «БГЭС» на сумму 1 850 000 руб.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

8. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПБУ 21/2008)

По состоянию на 31.12.2023 Обществом образованы резервы сомнительных долгов для целей бухгалтерского и налогового учета, резерв под обесценение финансовых вложений для целей бухгалтерского учета. Информация о наличии и движении резервов для целей бухгалтерского учета представлена в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь в соответствии с ПБУ 13/2000 в виде бюджетных ассигнований в отчетном году Обществу не представлялась.

10. УЧЕТ ЗАЙМОВ, КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ (ПБУ 15/2008)

В отчетном году Общество использовало кредитные ресурсы банка ПАО «Сбербанк России» в размере 185 742 тыс. руб. для расчетов с поставщиками. За отчетный год начислено процентов за использование банковских кредитов в сумме 601 тыс. руб., произведены расходы за оформление и получение кредитных ресурсов в сумме 98 тыс. руб.

Задолженность по кредитам и займам на конец отчетного периода отсутствует.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 16/2002)

В отчетном периоде прекращена нерентабельная деятельность по оказанию услуг общественного питания.

12. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

За отчетный год Общество не осуществляло расходов, которые в соответствии с ПБУ 17/2002 могли признаваться расходами на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

13. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В соответствии с ПБУ 19/2002 финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. На конец отчетного периода величина финансовых вложений составила 795 294 тыс. руб. Финансовыми вложениями являются денежные средства, размещенные Обществом на короткий срок на депозитных счетах банка, и в процентных займах, в том числе сотрудникам Общества, а также имущественные права на дебиторскую задолженность.

За отчетный период произошла переклассификация финансовых вложений в сумме 188 365 тыс. руб. из краткосрочных в долгосрочные в связи с увеличением срока заемного обязательства.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с ПБУ 20/2003 Общество в отчетном году не осуществляло совместных операций, не имело совместного использования активами, не имело совместной деятельности.

15. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

С введением в действие главы 25 Налогового кодекса РФ доходы и расходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения учитываются отдельно, поэтому бухгалтерская прибыль отличается от налогооблагаемой.

РАСЧЕТ

налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02
(с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н)
за 2023 год

	тыс. руб.
1. Условный расход по налогу на прибыль (УР)	76 423*
2. Постоянный налоговый расход (ПНР)	14 589
3. Постоянный налоговый доход (ПНД)	636
4. Отложенный налоговый актив (ОНА)	552
5. Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-8 328

4. Текущий налог на прибыль

Текущий налог = Условный расход + Постоянный налоговый расход – Постоянный налоговый доход + Отложенный налоговый актив – Отложенное налоговое обязательство
 = 76 423 + 14 589 – 636 + 552 + 8 328 = 99 256

Условный расход по налогу на прибыль (УР): прибыль до налогообложения 382 114 тыс.руб. 20% = 76 423 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 8 850 тыс. руб., в том числе, амортизация основных средств 11 281 тыс. руб., «малоценные» основные средства 5 444 тыс. руб., резерв на отпуск 861 тыс. руб., переходящие на январь 2024г. отпускные (22) тыс. руб., арендные обязательства в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме (8 714) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, сформировавшийся за отчетный период, - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.

16. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 22/2010)

В бухгалтерском учете и отчетности предшествующего отчетного периода существенные ошибки не выявлялись.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ (ПБУ 8/2010)

1. По состоянию на 31.12.2023г. Обществом создан резерв на выплату отпускных в сумме 15 567 тыс. руб., за отчетный период величина резерва увеличилась на 38 % по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

2. Не признается оценочным обязательством предстоящий расход на выплату вознаграждений работникам по итогам года Обществом, т.к. в соответствии с условиями коллективного договора вознаграждение выплачивается в декабре за текущий год.

3. В соответствии с федеральным законом от 27.12.2018 № 522-ФЗ Общество обязано устанавливать только интеллектуальные приборы учета, которые позволяют передавать показания в энергокомпанию автоматически. Основная проблема с установкой таких счётчиков связана с тем, что производители не успеют выпустить нужное количество приборов учёта в срок, в связи с чем, штрафы для сетевых организаций и гарантирующих поставщиков за не установку умных приборов учёта были отложены до 01.01.2024г. на основании Федерального закона от 06.03.2022 № 40-ФЗ.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам Обществом условно признается, но величина обязательств, в настоящее время, достоверно не оценена по ряду объективных причин.

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам по следующим причинам:

- Общество осуществляет деятельность в одном географическом регионе: г. Барнауле;
- основным видом реализованной продукции (работ, услуг) является продажа электроэнергии;
- выручка по другим видам деятельности Общества составляют 0,4 %.

19. УЧЕТ АРЕНДЫ (ФСБУ 25/2018)

С 01.01.2022 года Общество применяет федеральный стандарт ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В отчетном периоде все действующие договоры аренды объектов основных средств, по которым Общество является арендодателем, классифицированы как операционная аренда и по ним сохранился старый порядок учета операций по аренде.

Ко всем действующим долгосрочным договорам аренды объектов основных средств, по которым Общество является арендатором, применены требования нового Стандарта. Арендные платежи дисконтируются на основании справки банка ВТБ: ключевая ставка +3 %, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

На конец отчетного периода право пользования активом составило 29 939 тыс. руб., обязательство по аренде 17 363 тыс. руб.

20. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА

Оценка динамики и структуры статей активов баланса

Таблица 1

Актив баланса	На начало года		На конец года		Отклонение за отчетный период	
	тыс.руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	в абсолютной сумме	в %
1. Внеоборотные активы (стр. 1100)	403 266	26,7	607 142	37,7	203 876	50,5
II. Оборотные активы (стр. 1200)	1 104 917	73,3	1 003 817	62,3	-101 100	-9,2
2.1. Материал. запасы (стр.1210,1220)	9 085	0,6	20 111	1,2	11 026	121,4
2.2. Расходы будущих периодов (стр.1260)	2 722	0,2	2 245	0,1	-477	-17,5
2.3. Дебиторская задолженность (стр.1230)	444 111	29,4	336 212	20,9	-107 899	-24,3
2.4. Финансовые вложения (стр.1240)	611 818	40,6	592 509	36,8	-19 309	-3,2
2.5. Денежные средства (стр. 1250)	37 181	2,5	52 740	3,3	15 559	41,8
Всего имущества						

(стр. 1600)	1 508 183	100	1 610 959	100	102 776	6,8
-------------	------------------	------------	------------------	------------	----------------	------------

За отчетный период произошло увеличение активов Общества на 6,8 %.

Величина внеоборотных активов Общества увеличилась на 203 876 тыс. руб. или на 50,5% за счет переклассификации финансовых вложений в сумме 188 365 тыс. руб. из краткосрочных в долгосрочные в связи с увеличением срока заемного обязательства и прироста стоимости основных средств на сумму 98 768 тыс. руб. за счет приобретения земельных участков и офисного оборудования.

Величина оборотных активов снизилась в целом на 101 100 тыс. руб. или на 9,2% за счет снижения величины дебиторской задолженности на 107 899 тыс. руб., краткосрочных финансовых вложений на сумму 19 309 тыс. руб.

Увеличился показатель удельного веса стоимости собственных основных средств в общей стоимости активов Общества: на начало периода показатель составил 7,3 %, на конец – 11,2%.

За отчетный период в связи с обновлением основных средств коэффициент износа основных средств снизился незначительно: на начало года этот показатель составил 0,484, а на конец периода – 0,424.

Средняя норма амортизации за отчетный год составила 9,6 %, за предыдущий год – 11,2%, таким образом, за отчетный период темпы накопления амортизации собственных основных средств замедлились в связи с их обновлением, а также, с увеличением срока полезного использования по самортизированным объектам в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Оценка динамики и структуры статей пассива баланса

Таблица 2

Пассив баланса	На начало года		На конец года		Отклонение за отчетный период	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	в абсолютной сумме	в %
1. Собственный капитал (стр. 1300)	990 280	65,7	1 053 685	65,4	63 405	6,4
2. Краткосрочные обязательства (стр. 1500)	423 810	28,1	515 080	32,0	91 270	21,5
2.1. Заемные средства (стр. 1510)	0	0	0	0	0	0
2.2. Кредиторская задолженность (стр. 1520)	412 548	27,4	499 513	31,0	86 965	21,1
2.3. Оценочные обязательства (стр. 1540)	11 262	0,7	15 567	1,0	4 305	38,2
3. Долгосрочные обязательства (стр. 1400)	94 093	6,2	42 194	2,6	-51 899	-55,1
Всего - источники имущества (стр. 1700)	1508 183	100	1 610 959	100	102 776	6,8

За отчетный период произошло увеличение пассивов Общества на 6,8%.

За отчетный период произошло увеличение величины собственного капитала всего лишь на 63 405 тыс. руб. или 6,4 %, поскольку в отчетном периоде выплачивались промежуточные дивиденды. Увеличение же собственного капитала за счет прироста чистой прибыли за отчетный период составило 291 708 тыс. руб. или 29,5%

Кредиторская задолженность увеличилась на 86 965 тыс. руб. или на 21,1%.

Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия.

Показатели ликвидности имущества

Таблица 3

Группы имущества по ликвидности	На начало года		На конец года	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
1. Первокласные ликвидные средства (стр. 1250, 1240, 1170)	648 999	43,0	833 614	51,7
II. Легкорезализуемые активы (стр. 1230)	444 111	29,4	336 212	20,9
III. Среднерезализуемые активы (стр. 1210, 1220, 1260)	11 807	0,8	22 356	13,9
IV. Неликвидные активы (стр. 1100)	403 266	26,8	418 777	26,0
Всего имущества (стр. 1600)	1 508 183	100	1 610 959	100

Доля первокласных ликвидных активов в общей стоимости активов за отчетный год увеличилась на 8,7%, рост связан в основном с увеличением величины финансовых вложений в виде предоставленных краткосрочных займов. Доля легкорезализуемых активов снизилась на 8,5% за счет снижения величины дебиторской задолженности. Доля неликвидных активов снизилась на 0,8%, связано это со снижением стоимости НМА и прочих внеоборотных активов.

Ликвидность отождествляется с платежеспособностью предприятия. Под платежеспособностью предприятия понимают его готовность погасить краткосрочную задолженность своими средствами. Основными из этих показателей являются: коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности и коэффициент текущей ликвидности (коэффициент текущей платежеспособности).

ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ДИНАМИКА ВАЖНЕЙШИХ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

Коэффициенты текущей платежеспособности и ликвидности.

1. Коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности (стр.1250/1500).

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности Общество может погасить в ближайшее время за счет денежных средств.

Предельное теоретическое значение данного показателя составляет примерно 0,1-0,25.

Коэффициент абсолютной ликвидности на начало года составил 0,088 и на конец года 0,102.

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец отчетного периода увеличился и соответствует нормативному значению, что свидетельствует о том, что Общество готово гасить краткосрочную кредиторскую задолженность денежными средствами.

2. Коэффициент текущей ликвидности (стр. 1200 / стр. 1500).

Минимальное критериальное значение этого показателя составляет 2,0.

На начало периода этот коэффициент составил 2,607, а на конец периода 1,949, за отчетный период произошло снижение показателя, но он соответствует минимальному нормативному значению, что свидетельствует о высокой платежеспособности Общества.

3. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (стр.1300 – стр. 1100) / стр. 1200).

Обеспеченность оборотных активов собственными оборотными средствами - один из показателей для оценки структуры баланса и платежеспособности предприятия. Рекомендуемое значение для этого показателя не менее 0,1.

Для формирования максимально точной информации и обеспечения сопоставимости показателей величина собственного капитала на конец отчетного периода увеличена на сумму выплаченных промежуточных дивидендов в размере 203314 тыс. руб.

На начало отчетного периода коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами составлял 0,531, а на конец отчетного периода коэффициент увеличился и составил 0,647. По этим значениям можно сделать вывод о высоком уровне платежеспособности Общества на конец отчетного периода.

Для более обоснованного вывода о платежеспособности Общества рассмотрим ряд финансовых показателей.

Коэффициенты, характеризующие структуру капитала и долгосрочную платежеспособность.

1. Коэффициент финансовой устойчивости (стр.1300 /стр.1700).

Нормальное значение этого показателя 0,7.

На начало периода этот коэффициент составил 0,657, а на конец периода 0,780. За отчетный период произошло увеличение показателя и он соответствует нормативному значению. С учетом этого, Общество признается финансово устойчивым.

Коэффициент финансовой устойчивости равен коэффициенту независимости на начало и конец периода, так как, у Общества не имеется долгосрочного заемного капитала.

Коэффициенты деловой активности (оборачиваемости капитала).

1. Коэффициент оборачиваемости активов (рентабельность оборота) (выручка / активы).

Коэффициент оборачиваемости активов на начало периода составил 4,421 (6667262/1508183), на конец периода 4,578 (7375529/1610959). За отчетный период произошло увеличение коэффициента на 3,6%, что свидетельствует о повышении деловой активности Общества.

2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (выручка/ оборотные активы).

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов на начало отчетного периода составил 6,03 (6667262 /1104917), на конец отчетного периода 7,35 (7375529/1003817), за отчетный год произошло увеличение этого коэффициента на 21,9%, что, также, свидетельствует о повышении деловой активности Общества.

3. Период оборота активов

Период оборота активов за предыдущий год составил 70 дней ((1508183+1061231) /2 *365 дней /6667262)), за отчетный год период оборота активов составил 77 дней ((1508183+1610959) /2 *365 дней /7375529)), таким образом, за отчетный период произошло увеличение периода оборота активов на 7 дней. Оборачиваемость в днях показывает, за сколько дней Общество получает выручку, равную средней величине активов, увеличение периода оборота свидетельствует о том, что существующая политика Общества в отношении активов не оптимальна.

Коэффициенты доходности.

1. Рентабельность активов (Чистая прибыль/активы).

На начало периода рентабельность активов составила 0,213 (320982/1508183), на конец отчетного периода 0,181 (291708/1610959). За отчетный период показатель рентабельности активов снизился на 15% в связи с ростом активов и снижением величины чистой прибыли за отчетный период.

2. Рентабельность чистых активов (Чистая прибыль/средняя величина чистых активов).

Рентабельность чистых активов на начало периода составила 0,391 [320982 / (653200 + 990280) / 2], на конец отчетного периода 0,260 [291708 / (1256999 + 990280) / 2].

Рентабельность чистых активов на конец отчетного периода снизилась на 33,5%.

3. Рентабельность собственного капитала (Чистая прибыль/собственный капитал).

Рентабельность собственного капитала на начало периода составила 0,324 (320982/990280), на конец отчетного периода 0,232 (291708/1256999).

Рентабельность собственного капитала снизилась на 28,4%.

4. Рентабельность продаж (Чистая прибыль/выручка).

Рентабельность продаж на начало периода составила 0,048 (320982/6667262), на конец периода 0,040 (291708/7375529). За отчетный год рентабельность продаж снизилась несущественно.

Таким образом, за отчетный период, в связи со снижением на 9,1 % величины чистой прибыли, произошло снижение всех коэффициентов доходности, что свидетельствует о некотором ухудшении финансового состояния Общества за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Прочие коэффициенты, характеризующие финансовое состояние предприятия.

1. Коэффициент заемных средств (заемного капитала) (стр. 1500/1700).

Коэффициент заемных средств характеризует структуру средств предприятия с точки зрения заемных средств, и он не должен быть более 0,3.

На начало отчетного периода этот показатель составил 0,281, а на конец периода 0,320. За отчетный период показатель увеличился на 13,9 % и немного превысил нормативное значение.

2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансовой зависимости) (стр.1500/стр1300)

Данный коэффициент показывает, сколько заемных средств приходится на 1 рубль собственных. Чем выше значение коэффициента, тем больше степень зависимости организации от заемных источников финансирования. За критическое значение данного показателя принимают величину 0,7. Если показатель превышает эту величину, то финансовая устойчивость предприятия ставится под сомнение. На начало отчетного периода этот коэффициент составил 0,428, а на конец периода 0,410, за отчетный период коэффициент финансовой зависимости снизился на 4,2%, что свидетельствует о повышении независимости Общества от внешних привлеченных средств.

3. Коэффициент мобильности (маневренности) собственных средств (стр.1300-стр.1100/ стр.1300)

Нормативное значение данного коэффициента 0,2-0,5. Чем выше показатель, тем больше финансовых возможностей у предприятия.

На начало отчетного периода коэффициент мобильности составил 0,593, на конец периода показатель снизился на 12,8% и составил 0,517, несмотря на снижение показателя, Общество, по-прежнему, обладает финансовой устойчивостью.

4. Коэффициент соотношения внеоборотных и собственных средств (стр. 1100/ стр. 1300).

Данный коэффициент характеризует степень обеспеченности внеоборотных активов собственными средствами. Примерное значение этого показателя 0,5-0,8. Данный коэффициент на начало отчетного периода составил 0,407, а на конец отчетного периода 0,483, за отчетный период произошло увеличение этого показателя на 18,7%.

5. Коэффициент соотношения производственных активов и стоимости имущества (стр. 1150+1210/стр.1600).

Минимальное нормативное значение этого показателя 0,5.

На начало отчетного периода данный коэффициент составил 0,118, на конец периода 0,134. На конец отчетного периода произошло увеличение этого показателя на 13,6%, что свидетельствует о повышении производственных возможностей у Общества.

6. Коэффициент чистой выручки исчисляется отношением суммы чистой прибыли и амортизационных отчислений от собственных основных средств к выручке от реализации продукции, работ и услуг.

За предыдущий год коэффициент чистой выручки составил 0,052 $[(320982 + 23919)/6667262]$, он показывает, что на каждый рубль реализованных в предыдущем году продукции, работ и услуг, приходится 5,2 коп. чистой выручки. За отчетный год данный коэффициент составил 0,044 $[(291708 + 30045)/7375529]$, таким образом, за отчетный год на каждый рубль реализованной продукции работ, услуг приходится всего лишь 4,4 коп. чистой выручки.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26 марта 2024 г.



С. И. Кабаев

Н.М. Лезнова

Вопрос: ...

1. Коэффициент ...

Данный коэффициент ...

2. Коэффициент ...

Минимальное ...

Вопрос: ...

... коэффициент ...

... коэффициент ...

... коэффициент ...

С. И. Косов

С. М. Косов



36 (in separate sheets)
 36 (in separate sheets)
 36 (in separate sheets)
 36 (in separate sheets)
 36 (in separate sheets)

L. M. ...
 ...

