

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Энергосервис Юга»
за 2023 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	5
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ, С УЧЕТОМ КОТОРЫХ ПОДГОТОВЛЕНА БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ)	9
3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	9
4. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	9
5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
6.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
6.2. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	12
6.3. АРЕНДА	12
6.3.1. Общество в качестве арендатора	12
6.3.2. Общество в качестве арендодателя	14
6.3.3. Раскрытие информации по аренде	14
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
8. ЗАПАСЫ	16
9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
9.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
9.2. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
9.3. НАЛОГИ И СБОРЫ	20
9.3.1. Налог на прибыль	21
9.4. РАСЧЕТЫ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ	21
9.5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ЛИЗИНГОВЫМ ДОГОВОРАМ	22
9.6. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	23
11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	23
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
13. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	24
14. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	24
15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
9.1. Себестоимость продаж	26
9.2. Управленческие расходы	26
9.3. Доходы и расходы по аренде	26
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	29
19. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	30
20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	30
21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	30
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34
23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	35
24. НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ГОД, СЛЕДУЮЩИЙ ЗА ОТЧЕТНЫМ	35

25.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИИ	35
26.ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
27.ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	35
28.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
29.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УПРАВЛЕНИИ РИСКАМИ	36
29.1. ГРУППА ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ.	36
29.2. ГРУППА ОТРАСЛЕВЫХ РИСКОВ.....	37
29.3. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ	37
29.4. ПРАВОВЫЕ РИСКИ.....	38
29.5. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ	39
ПРИЛОЖЕНИЯ:	39

Настоящая текстовая часть Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности АО «Энергосервис Юга» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются как в текстовой, так и в табличной форме.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 19 февраля 2024 года.

Данная бухгалтерская отчетность является первоначально представленной бухгалтерской отчетностью.

1. Общие сведения

1.1. Акционерное общество «Энергосервис Юга» учреждено по решению учредителя (Распоряжение Генерального директора ОАО МРСК Юга от 24.12.2010 г. № 200) в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Полное наименование общества - Акционерное общество «Энергосервис Юга»

Сокращенное наименование: АО «Энергосервис Юга»

1.2. Юридический адрес: 344002, Ростовская Область, г.о. Город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул Большая Садовая, д. 49/42.

Почтовый адрес: 344002, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49/42.

1.3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серии 61 №006501334 от 30.12.2010 г. выдано инспекцией ФНС России по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону с присвоением ИНН 6164301167, КПП 616401001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону 30.12.2010 г. серия 61 №006516299 ОГРН № 1106164005750.

1.4. Основным видом деятельности Общества является:

71.12 - Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

1.5. Среднесписочная численность работников Общества в 2023 году составила 37 человека, в предыдущем году - 3 человек, в году, предшествующем предыдущему – 28 человек. Задолженность по заработной плате перед сотрудниками Общества на 31.12.2023 года отсутствует.

1.6. Общество не имеет филиалов.

Общество имеет обособленное подразделение.

№ п/п	Наименование	Местонахождения
1	Обособленное проектное подразделение (г. Волгоград)	400074, Волгоградская обл., Волгоград г., Баррикадная ул., дом 1Б

1.7. Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Общество действует на основании Устава Акционерного общества «Энергосервис Юга» (новая редакция), зарегистрированного Межрайонной ИФНС России №926 по Ростовской области 01.10.2019 года.

Уставный капитал АО «Энергосервис Юга» состоит из обыкновенной именной акции одинаковой номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая в количестве 2 500 (Две тысячи пятьсот) штук на общую сумму по номинальной стоимости 2 500 000 (Два миллиона пятьсот тысяч). Привилегированные акции в Обществе не выпускались.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений в Уставном капитале в 2023 году не было.

1.8. Реестродержатель Общества.

Полное наименование: Акционерное общество «Новый регистратор»

Сокращенное наименование: АО «Новый регистратор»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Адрес: 107996, город Москва, улица Буженинова, дом 30 строение 1, эт/пом/ком 2/VI/32

ОГРН: 1037719000384

ИНН: 7719263354

Телефон: +7 (926) 266-12-96, адрес электронной почты: rostov-don@newreg.ru.

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг:

Номер: 045-13951-000001

Дата выдачи: 30 марта 2006 года

Дата окончания действия: бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: Центральный банк Российской Федерации (Банк России).

1.9. Аудитор Общества.

Аудитор общества определен Конкурсной комиссией по отбору аудиторов дочерних зависимых обществ ПАО «Россети Юг», утвержден решением Общего собрания акционеров АО «Энергосервис Юга» (Протокол заседания Правления ПАО «Россети Юг» №507 от 29.06.2023 г.). Стоимость услуг аудита составляет 99 тыс.руб.

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНТЕРНЕШНЛ БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ ГРУПП"

Краткое наименование: ООО "АЙБИСИ ГРУПП"

Адрес постоянно действующего исполнительного органа: 105187, г. Москва, ул. Борисовская, д. 11

ОГРН: 5147746194415

ИНН: 7743942156

Телефон: +7 (918) 386-90-60, адрес электронной почты: info@ibcaudit.ru

Членство в СРО.

Саморегулируемая организация «Содружество» запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций от 02 марта 2020 года, и основным регистрационным номером 12006079953.

1.10. Данные Общества о членстве в СРО.

АО «Энергосервис Юга» является действительным членом Саморегулируемой организаций Ассоциации лиц, осуществляющих деятельность в области энергетического обследования «ЭнергоПрофАудит» (Регистрационный номер члена саморегулируемой организации и дата регистрации в реестре саморегулируемой организации 61-0102-2014 Протокол Совета Партнерства 14/14 от 17.12.2014 года);

АО «Энергосервис Юга» является действительным членом Ассоциации организаций, осуществляющих проектирование энергетических объектов «ЭНЕРГОПРОЕКТ» (Номер, дата протокола Аккредитационной комиссии о приеме в члены №91 от 01.12.2014 года, Регистрационный номер члена СРО: П-068-006164301167-0322).

АО «Энергосервис Юга» является действительным членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Объединение строителей Южного и Северо-Кавказского округов», СРО АС «ЮгСевКавСтрой» (Регистрационный номер 2887, дата регистрации в реестре – 24.07.2017).

Сотрудники Азмурзаев Юрий Борисович, Мамин Александр Анатольевич, Челышев Максим Юрьевич, Бутенко Антон Владимирович внесены в Единый Национальный реестр проектировщиков.

Сотрудники Азмурзаев Юрий Борисович, Мамин Александр Анатольевич, Челышев Максим Юрьевич, Бутенко Антон Владимирович, Овчинников Александр Александрович внесены в Единый Национальный реестр строителей.

1.11. Органы управления.

Органами управления Общества, согласно Уставу, являются:

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

Генеральный директор Общества Журавлев Дмитрий Олегович избран решением Совета директоров Общества от 28.08.2020 года (протокол № 109/2020), от 25.08.2023 года (протокол №155/2023).

Главный бухгалтер Общества - Жижерина Елена Александровна.

Совет директоров Общества, действовавший в период с момента избрания по 30.06.2023 года, избран решением Общего собрания акционеров АО «Энергосервис Юга» (Протокол заседания Правления ПАО «Россети Юг» №448 от 28.06.2022 г.), в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О.	Должности, занимаемые на момент выдвижения
1	Гончаров Павел Викторович	Заместитель генерального директора – Главный инженер ПАО «Россети Юг»
2	Журавлев Дмитрий Олегович	Заместитель генерального директора по развитию и технологическому присоединению ПАО «Россети Юг», генеральный директор АО «Энергосервис Юга»
3	Докучаев Алексей Станиславович	Начальник отдела безопасности по ростовской области департамента безопасности ПАО «Россети Юг»
4	Леднев Эдуард Витальевич	Заместитель генерального директора по специальным проектам ПАО «Россети Юг»
5	Соболев Денис Владимирович	Начальник Департамента логистики и материально-технического обеспечения ПАО «Россети Юг»
6	Манзараева Лариса Ивановна	Ведущий эксперт Управления организации и контроля корпоративных мероприятий ДЗО Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
7	Газданова Марина Алтеговна	Заместитель начальника Департамента – начальник Управления развития дополнительных услуг и клиентских сервисов ПАО «Россети»

Совет директоров Общества, действовавший с 01.07.2023 года, избран решением Общего собрания акционеров АО «Энергосервис Юга» (Протокол заседания Правления ПАО «Россети Юг» №507 от 29.06.2023 г.), в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О.	Должности, занимаемые на момент выдвижения
1	Эбзеев Борис Борисович	Генеральный директор ПАО «Россети Юг»
2	Гончаров Павел Викторович	Первый заместитель генерального директора – Главный инженер ПАО «Россети Юг»

№ п/п	Ф.И.О.	Должности, занимаемые на момент выдвижения
3	Журавлев Дмитрий Олегович	Заместитель генерального директора по развитию и технологическому присоединению ПАО «Россети Юг», генеральный директор АО «Энергосервис Юга»
4	Докучаев Алексей Станиславович	Начальник отдела безопасности по Ростовской области департамента безопасности и антикоррупционной политики ПАО «Россети Юг»
5	Леднев Эдуард Витальевич	Заместитель генерального директора по цифровизации ПАО «Россети Юг»
6	Бычко Михаил Александрович	Начальник Департамента капитального строительства ПАО «Россети»
7	Табулов Рустам Элизарович	Главный эксперт Управления корпоративных отношений Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»

Ревизионная комиссия Общества, действовавшая в период с момента избрания по 30.06.2023 года, избрана решением Общего собрания акционеров АО «Энергосервис Юга» (Протокол заседания Правления ПАО «Россети Юг» №448 от 28.06.2022 г.), в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О.	Должности, занимаемые на момент выдвижения
1	Меньшенин Алексей Евгеньевич	Начальник Департамента внутреннего контроля и антикоррупционной деятельности ПАО «Россети Юг»
2	Печенкин Николай Владимирович	Директор по внутреннему аудиту – начальник департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Юг»
3	Гладкина Екатерина Максимовна	Ведущий специалист Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Юг»

Ревизионная комиссия Общества, действовавший в период с 01.07.2023 года, избрана решением Общего собрания акционеров АО «Энергосервис Юга» (Протокол заседания Правления ПАО «Россети Юг» №507 от 29.06.2023 г.), в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О.	Должности, занимаемые на момент выдвижения
1	Меньшенин Алексей Евгеньевич	Начальник Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети Юг»
2	Печенкин Николай Владимирович	Директор по внутреннему аудиту – начальник департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Юг»
3	Китаева Наталия Викторовна	Главный специалист Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Юг»

По результатам проведения годового Общего собрания акционеров АО «Энергосервис Юга» (Протокол заседания Правления ПАО «Россети Юг» №507 от 29.06.2023 г.) приняты решения:

- Об утверждении годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год;

- О распределении прибыли (в том числе о выплате дивидендов) и убытков Общества по результатам 2022 отчетного года. Принято решение о выплате дивидендов в размере 4803,60 рублей на одну обыкновенную акцию, в сумме всего 12 009 тыс. рублей. Дивиденды выплачены в срок в полном объеме.

1.12. Информация о дочерних и зависимых обществах (перечисляется перечень дочерних и зависимых обществ, а также степень участия в них):

Дочерних и зависимых обществах АО «Энергосервис Юга» не имеет.

1.13. Бенефициарного владельца нет, конечным акционером Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность)

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Генеральный директор – Журавлев Дмитрий Олегович,
Главный бухгалтер – Жижерина Елена Александровна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация, существенно повлиявшая на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, полезная широкому кругу заинтересованных пользователей. Критерием существенности при оценке показателей отчетности для ее составления и раскрытия признается доля от общего показателя в размере 5% и более.

Критерии существенности ошибок.

Существенной признается ошибка, искажающая соответствующую статью баланса на 5% и более.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех структурных подразделений организации.

Подразделений, выделенных на отдельный баланс, Общество не имеет.

3. Изменения вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Изменения вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не проводилось.

4. Учетная политика

Учетная политика на 2023 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора № 80 от 30.12.2022г

Положение «Об учетной политике Общества (далее — учетная политика) разработано в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н:

- допущения имущественной обособленности, состоящего в том, что активы обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности, состоящего в том, что Общество предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения от одного отчетного года к другому принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, состоящего в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

При формировании учетной политики по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета Обществом осуществляется выбор одного из нескольких способов и методов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В учетную политику Общества на 2023 год по сравнению с учетной политикой на 2022 год вносились изменения, связанные с:

- 1) исключением в 2023 году переходных положений, которые касались начала применения новых Стандартов (в частности, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»);
- 2) скорректированы аббревиатуры при упоминании ПФР и ФСС РФ на СФР (Закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ);
- 3) введением нового субсчета к счету 68 для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате ЕНП;
- 4) введением нового субсчета к счету 69 для взносов в СФР;
- 5) уточнением порядка формирования финансового результата по договорам строительного подряда.

В 2023 году в Учетную политику общества внесены изменения (приказ АО «Энергосервис Юга» от 03.07.2023 г. №25/4).

Учетная политика дополнена разделами:

- Раздельный учет для целей исполнения государственного контракта;

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв гарантийного обслуживания;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

5. Капитальные вложения

При организации учета капитальных вложений Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Необходимое условие для отражения в учете объекта капитальных вложений, является принятие его в качестве объекта ОС в соответствии с ОКОФ

Информация по движению капитальных вложений приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

2.2. Незавершенные капитальные вложения.

6. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

6.1. Основные средства

Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие группы объектов:

- Здания
- Сооружения
- Транспортные средства
- Земельные участки
- Объекты электросетевого комплекса

Для активов, не относящихся к указанным группам, Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше лимита отнесения актива к основным средствам. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит отнесения актива к основным средствам устанавливается к единице актива.

Лимит отнесения актива к основным средствам установлен в размере 100 000 рублей.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В случае поступления объектов основных средств и запасов в результате их распределения вследствие ликвидации дочерней организации, в бухгалтерском учете АО «Энергосервис Юга» стоимость получаемых основных средств и запасов определяется исходя из данных о рыночной стоимости данного имущества на дату их передачи в организацию.

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

6.2. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

6.3. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

6.3.1. Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество

признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

После принятия активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательств (например, по демонтажу предмета аренды).

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

6.3.2. Общество в качестве арендодателя

Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества.

Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке. Амортизация основных средств учитывается обособленно.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды, Общество в роли арендодателя признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды, одновременно списывая актив, переданный в аренду.

6.3.3. Раскрытие информации по аренде

В своих пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 года Общество раскрывает следующую информацию:

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств, в Обществе отсутствуют.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Не амортизируемые основные средства по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Выбытие основных средств в 2023 году производилось в связи с передачей этих основных средств в финансовую аренду.

Информация по имуществу, переданному в финансовую аренду, по состоянию на 31.12.2023 года представлена в таблице:

№ п/п	Предмет аренды	Дата передачи в аренду	Срок	Обязательство по договору	Справедливая стоимость	Процентный доход
1	Специальный автогидроподъемник КЛИНЦЫ АГП-18-7К	13.04.2023	68 мес. (до 13.12.2028)	7 038	5 756	1 282
2	Специальный автогидроподъемник ВИПО-18-01-С42	13.04.2023	68 мес. (до 13.12.2028)	6 762	5 619	1 143
3	Буровая установка к мини-погрузчику Фреза дорожная к мини-погрузчику с бортовым поворотом АНТ 1000.01 (АНТ-2300) Универсальный фронтальный мини-погрузчик с бортовым поворотом АНТ 1000.01 Навесной экскаватор к мини-погрузчику	30.10.2023	60 мес. (до 29.10.2028)	4 926	4 192	734

Переоценка основных средств в 2023 не производилась.

Операция по обесценению основных средств и по восстановлению обесценения, включенных в расходы или доходы 2023 года, не было.

Не используемых объектов основных средств (не пригодных к использованию) в Обществе по состоянию на 31.12.2023г. нет.

При проведении годовой инвентаризации основных средств в целях обеспечения достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2023 года была проведена проверка элементов амортизации основных средств, пересмотрены сроки полезного использования основных средств, исходя из их фактического использования и намерений организации.

Информация по имуществу, утываемому по договорам лизинга в 2023 году представлена в таблице:

Тип договора	лизинг	лизинг
	Специальный автогидроподъемник ВИПО-18-01-С42	Специальный автогидроподъемник КЛИНЦЫ АГП-18-7К
Наименование ОС, полученных по договору лизинга	ВИПО-18-01-С42	КЛИНЦЫ АГП-18-7К
Наименование арендодателя	ВТБ ЛИЗИНГ АО	ВТБ ЛИЗИНГ АО
Дата заключения договора аренды	01.12.22	01.12.22
Срок аренды, месяцы.	32	34
Фактический срок выкупа имущества и прекращения договоров лизинга	24.01.2023	24.01.2023
Всего платежи по договору, за минусом НДС, в валюте договора	2 851	3 034
Начислено лизинговых платежей в 2023 году, тыс. руб., без НДС	95	95
Начислены проценты по аренде	432	478

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

По договорам аренды со сроком аренды менее 12 месяцев Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Реестр и параметры договоров аренды недвижимости, действующих в 2023 году, представлена в таблице:

№ п/п	Реквизиты договора	Объект аренды	Вывод о применении ФСБУ 25/2018
1	Договор аренды №2018/А-010 от 01.09.2018	нежилое помещение	Заключен на неопределенный срок. Положения ФСБУ 25/2018 не применяются (подп. 1 п 5 ФСБУ 25/2018)
2	Договор аренды №ЭСЮ/Р/2022 от 01.02.2022	нежилое помещение	Заключен на 11 месяцев с 01.02.2022. Положения ФСБУ 25/2018 не применяются (подп. а п. 11 ФСБУ 25/2018)
3	Договор аренды №126906/25/11/2 от 11.01.2011	нежилое помещение	Заключен на неопределенный срок. Положения ФСБУ 25/2018 не применяются (подп. 1 п 5 ФСБУ 25/2018)
4	Договор аренды №61201601022104 от 01.11.2016	нежилое помещение	Заключен на неопределенный срок. Договор расторгнут с 15.05.2023 года. Положения ФСБУ 25/2018 не применяются (подп. 1 п 5 ФСБУ 25/2018).
5	Договор аренды №ЭСЮ/Р/2023/23 от 01.07.2023	нежилое помещение	Заключен с 01.07.2023 по 31.05.2024 (меньше 12 месяцев). Положения ФСБУ 25/2018 не применяются (подп. а п. 11 ФСБУ 25/2018)
6	Договор аренды №ЭСЮ/Р/2022/27 от 01.08.2022	нежилое помещение	Заключен с 01.08.2022 по 30.06.2023 (меньше 12 месяцев). Положения ФСБУ 25/2018 не применяются (подп. а п. 11 ФСБУ 25/2018)
7	Договор субаренды земельного участка №4-РП от 07.06.2023	земля	Заключен на 11 месяцев с 07.06.2023. Договор расторгнут с 09.12.2023 года. Положения ФСБУ 25/2018 не применяются (подп. а п. 11 ФСБУ 25/2018)

Дополнительная информация по группам основных средств, изменению приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

2.1. Наличие и движение основных средств

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

2.4. Иное использование основных средств

7. Финансовые вложения

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

Общество в 2023 году не располагало наличием и движением финансовых вложений.

Информация о финансовых вложениях приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

3.1. Наличие и движение финансовых вложений.

3.2. Иное использование финансовых вложений

8. Запасы

Бухгалтерский учет запасов в 2023 году осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости;

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

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

В своих пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 года Общество раскрывает следующую информацию:

Резерв под обесценение запасов в 2023 году Общество не создавало.

Авансы, предварительная оплата, задаток, уплаченные Организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

Информация о запасах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

4.1. Наличие и движение запасов

4.2. Запасы в залоге

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество отражает в бухгалтерском учете расчеты следующим образом:

- По видам дебиторской и кредиторской задолженности:
 - кредиторская задолженность, – включая:
 - расчеты с поставщиками и подрядчиками;
 - расчеты по векселям к уплате;
 - расчеты с персоналом по оплате труда;
 - расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию;
 - расчеты по налогам и сборам,
 - расчеты по авансам полученным,
 - расчеты с учредителями по выплате доходов,
 - расчеты с прочими кредиторами.
 - дебиторская задолженность, – включая:
 - расчеты с покупателями и заказчиками,
 - расчеты по векселям к получению,
 - расчеты по авансам выданным,
 - расчеты с дочерними и зависимыми обществами по дивидендам,
 - расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал,
 - расчеты с прочими дебиторами.
- По сроку погашения задолженности:
 - краткосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода);
 - долгосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность не осуществляется.

Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.

В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на субсчетах 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам» и 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным», отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных и по строкам 1450, 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных, с учетом деления на долгосрочные и краткосрочные обязательства в зависимости от предусмотренного договором срока погашения.

9.1. Дебиторская задолженность.

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

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В своих пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 года Общество раскрывает следующую информацию:

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Организации. Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В составе дебиторской задолженности показано:

Код строки баланса	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
12301	Расчеты с покупателями и заказчиками	32 747	23 648	115 858
12302	Авансы выданные	5 483 672	1 193 033	157 605
12303	Прочая задолженность	1 208 537	12 659 286	3 461
1230	Всего	6 724 956	13 875 949	276 924

Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.2023 года показан в таблице.

Код строки баланса	Контрагент	Сумма (тыс.руб.)	Вид деятельности общества	Дата возникновения	Дата погашения	Доля в структуре задолженности в соответствующей строке баланса
12 301	МПС ООО	8 049	Управление проектами в строительстве	01.10.23	31.03.24	25%
12 301	РОССЕТИ ЮГ ПАО S1101	6 455	Аренда	31.12.23	31.01.24	20%
12 301	СЗ-1 ЮСИ-ДОН ООО	18 000	Управление проектами в строительстве	30.11.23	31.03.24	55%
12 302	КОНТАКТ ООО	399 156	Управление проектами в строительстве	01.10.23	31.03.24	7%
12 302	РЕГИОНИНЖИНИРИНГ ООО	615 284	Управление проектами в строительстве	01.10.23	31.03.24	11%

Код строки баланса	Контрагент	Сумма (тыс.руб.)	Вид деятельности общества	Дата возникновения	Дата погашения	Доля в структуре задолженности в соответствующей строке баланса
12 302	СК ЭНЕРГО ООО	363 631	Управление проектами в строительстве	01.10.23	31.03.24	7%
12 302	СП ЭНЕРГОСЕТЬСТРОЙ АО	1 975 000	Управление проектами в строительстве	01.10.23	31.03.24	36%
12 302	ЭНЕРГЕТИКА ЮГА ООО	488 090	Управление проектами в строительстве	01.10.23	31.03.24	9%
12 302	ЭНЕРГОСТРОЙУНИВЕРСАЛ ООО	1 399 841	Управление проектами в строительстве	01.10.23	31.03.24	26%
12 303	РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН ПАО S1301	93 526	Агентская деятельность	01.10.23	31.03.24	8%
12 303	РОССЕТИ ЛЕНЭНЕРГО ПАО S201	178 970	Агентская деятельность	01.10.23	31.03.24	15%
12 303	СП ЭНЕРГОСЕТЬСТРОЙ АО	320 377	Агентская деятельность	01.10.23	31.03.24	27%
12 303	КАПШИН ООО	553 063	Агентская деятельность	01.10.23	31.03.24	46%

В 2023 году Общество приняло решение дебиторскую задолженность в сумме 178 тыс. рублей признать сомнительной как не погашенную в течении более, чем 90 дней и создало резерв по сомнительным долгам на эту сумму.

9.2. Кредиторская задолженность.

В своих пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 года Общество раскрывает следующую информацию:

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Организации.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности показано:

Код строки баланса	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
15201	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	196 768	3 675	98 385
15202	Расчеты по налогам и сборам	11 780	4 614	2 439
15203	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 406	1 169	1 055
15204	Расчеты с персоналом по оплате труда	1 798	1 321	1 144
15205	Авансы полученные	8 123 630	1 249 557	341 678
15206	Прочая кредиторская задолженность	3 342 158	13 118 789	158 195
1520	Всего	11 677 540	14 379 125	602 896

Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.2023 года показан в таблице.

Код строки баланса	Контрагент	Сумма (тыс.руб.)	Вид деятельности общества	Дата возникновения	Дата погашения	Доля в структуре задолженности в соответствующей строке баланса
15201	ОКН-ПРОЕКТ ООО	9 466	Поставщики и подрядчики	01.10.23	31.05.24	5%
15201	ЭНЕРГОДОНСТРОЙ ООО	179 971	Поставщики и подрядчики	01.12.23	31.03.24	91%
15205	ВСК ППК	7 344 814	Авансы полученные	01.11.22	31.05.24	90%
15205	Т-ГРАНС ООО	590 404	Авансы полученные	01.10.23	31.05.24	7%
15206	ФСК-РОССЕТИ ПАО S1401	3 141 089	Агентская деятельность	01.12.23	31.01.24	94%
15206	РОССЕТИ ЮГ ПАО S1101	157 655	Прочая задолженность	01.04.19	01.04.24	5%

На 31.12.2023 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9.3. Налоги и сборы

Расчеты по налогам и сборам – расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества).

Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.

В составе налогов и сборов учитываются:

- налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- другие налоги и сборы.

Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).

Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:

- по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация);
- обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация;
- начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ;
- обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ;
- обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа, или по дате добровольной уплаты и иным законодательно установленным случаям.

Налоги и сборы учитываются в следующем порядке:

- Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц,

относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов;

- Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат. Начисление транспортного и земельного налогов при этом осуществляется за отчетный период (год) на ежеквартальной основе.

Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).

С целью накопления и систематизации информации для целей налогового учета используется система налоговых регистров, счетов налогового учета, которые формируются на основании данных бухгалтерского учета.

Информация о состоянии расчетов с бюджетом приведена в таблице:

Сумма налога, текущая	Дебетовое сальдо на 01.01.2023 (из строки 12303 бухгалтерского баланса)	Кредитовое сальдо на 01.01.2023	Начислено за отчетный период	Уплачено за отчетный период	Дебетовое сальдо на 31.12.2023 (из строки 12303 бухгалтерского баланса)	Кредитовое сальдо на 31.12.2023
Налог на прибыль		3 171	50 303	43 489		9 985
НДС		996	1 746 222	1 745 781		1 437
Налог на имущество		90	374	376		88
НДФЛ		342	7 303	7 422		223
Транспортный налог		15	144	112		47
Прочие платежи в бюджет	11		20	10		
Единый налоговый счет			241 409	247 081	5 671	
Итого	11	4 614	2 045 776	2 044 270	5 671	11 780

Кредиторская задолженность по налогам является текущей, ее погашение будет осуществляться в сроки, установленные законодательством РФ.

3.3.1. Налог на прибыль

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков для целей налогового учета создается.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации. Амортизационная премия, инвестиционный налоговый вычет при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) не применяется.

Авансовые платежи налога на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей.

Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически начисленного авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

За 2023 год налог на прибыль составил 50 303 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 сумма налога составила:

- условный расход – 50 478 тыс. рублей;
- постоянный налоговый расход – 349 тыс. рублей;
- отложенные налоговые обязательства – (524) тыс. рублей.

9.4. Расчеты по страховым взносам

В составе страховых взносов, учитываются:

- Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- Страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты страховых взносов.

При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.

Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.

Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.

Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников.

Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.

Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.

Сумма страхового взноса, текущая	Дебетовое сальдо на 01.01.2023 (из строки 12303 бухгалтерского баланса)	Кредитовое сальдо на начало отчетного периода	Начислено за отчетный период	Уплачено за отчетный период	Кредитовое сальдо на конец отчетного периода	Дебетовое сальдо на 31.12.2023 (из строки 12303 бухгалтерского баланса)
Страховые взносы в:						
– ПФ		871	(871)			
– ФФОМС		227	(227)			
– ФСС		71	110	173	8	
СФР (единый тариф страховых взносов)			15661	14263	1398	
Итого		1 169	14 673	14 436	1 406	

Кредиторская задолженность в сумме 1 406 тыс. руб. по страховым взносам является текущей, ее погашение будет осуществляться в сроки, установленные законодательством РФ.

9.5. Задолженность по лизинговым договорам.

Отсутствует

9.6. Прочие обязательства

На 31 декабря 2023 года прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
НДС по авансам и предоплатам выданным		903 887		191 311		26 246
Итого		903 887		191 311		26 246

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженностей в отчетном периоде раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

- 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 5.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности
- 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

10. Уставный, добавочный и резервный капитал, чистые активы

Резервный фонд Общества представляет собой резервный капитал, который формируется в соответствии с требованиями Устава Общества (5% от уставного капитала).

Решение об отчислении в резервный фонд от чистой прибыли за 2011 год в сумме 125 тыс. рублей было принято единственным акционером. (Протокол Правления ПАО «МРСК Юга» №68 от 29.06.2012).

На 31.12.2023 г. резервный капитал Общества составляет 125 тыс. рублей.

Информация о чистых активах Общества приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

- Расчет стоимости чистых активов.

Динамика чистых активов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 3. Чистые активы.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Стоимость чистых активов	226 072	36 520	19 110

11. Кредиты и займы

В 2023 году Обществом кредиты и займы не привлекались.

12. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н в отношении следующих обязательств:

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

- оплате отпусков
- выданных гарантий покупателям (заказчикам);

Общества признают для целей бухгалтерского учета оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам,
- резерва под обесценение финансовых вложений.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. В качестве документального подтверждения величины оценочных обязательств могут использоваться: договоры, справки и расчеты, заключения экспертов и др.

В 2023 году Обществом были пересмотрены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы / расходы текущего периода		
		2023 год	2022 год	2021 год
Резерв по сомнительным долгам	Начисление резерва	(178)	(378)	
Резерв по сомнительным долгам	Восстановление резерва	378		
Оценочные обязательства по оплате труда	Начисление резерва	(45)		
Оценочные обязательства по оплате труда	Восстановление резерва	591		

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений Резерва по сомнительным долгам на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов

Информация об оценочных обязательствах в части резерва на оплату отпусков приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

7. Оценочные обязательства.

13. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет заложенного имущества.

14. Государственная помощь

В течение отчетного периода Общество не получало государственную помощь.

15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Общество подразделяет доходы и расходы на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает выручку от продажи продукции (работ, услуг), полученную по основным видам деятельности.

К основным видам деятельности для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:

К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:

- Агентская деятельность;
- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.
- Доход от выполнения энергосервисных контрактов;
- Предоставление имущества во временное владение и пользование;
- Проектно-изыскательные работы (ПИР);
- Работы "под ключ";
- Услуга по подготовке договора на тех.присоединение;
- Продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера;
- Продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера.

Прочие доходы – доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в том числе поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При длительном цикле производства работ или оказания услуг, выручка от реализации признается по завершению выполнения работы (оказания услуги) или отдельного этапа работы (услуги), т.е. на дату подписания соответствующего акта сдачи-приемки выполненных работ или оказанных услуг.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008, если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете «по мере готовности» работы, услуги, продукции.

Для признания выручки по договору способом "по мере готовности" степень завершенности работ на отчетную дату АО «Энергосервис Юга» использует способ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору строительного подряда.

АО «Энергосервис Юга» не признает прибыль по договорам строительного подряда, пока степень завершенности работ не достигнет 25 процентов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Распределение выручки и расходов по видам деятельности за 2023 год:

Наименование показателя	Выручка от продаж	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Деятельность в области управления проектами строительства	462 486	392 177	70 309
Агентская деятельность	142 114	9 526	132 588
Предоставление имущества во временное владение и пользование	64 126	10 629	53 496
Проектно-изыскательные работы (ПИР)	36 433	18 021	18 412
Доход от выполнения энергосервисных контрактов	2 794	1 839	955
Энергетическое обследование	167	41	126
Итого	708 119	432 233	275 886

Распределение выручки и расходов по видам деятельности за 2023 год:

Наименование показателя	Выручка от продаж	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Выручка от предоставления в аренду прочего имущества	15 630		15 630
Выручка от строительного-монтажных работ (Работы "под ключ")	560 846	558 193	2 653
Проектно-изыскательные работы	59 424	40 615	18 809
Выручка от услуг агента, комиссионера	33 708	11 558	22 150
Услуга по подготовке договора на тех. присоединение	2 740	1 729	1 011
Доход от выполнения энергосервисных контрактов	2 484	1 529	955
Итого	674 832	613 624	61 208

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

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг исключительно на внутреннем рынке. В 2023 и 2022 годах выручка на внутреннем рынке составила 100% от общей выручки.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

6. Затраты на производство (расходы на продажу).

9.1. Себестоимость продаж

Структура затрат в себестоимости представлена следующими статьями:

Себестоимость продаж	2023 год	2022 год
Материалы	842	49 596
Затраты на оплату труда	232 87	34 339
Отчисления на социальные нужды	7 066	10 519
Амортизация и обесценение	9 109	217
Прочие затраты	391 329	518 953
Итого себестоимость продаж	432 233	613 624

9.2. Управленческие расходы

Структура управленческих расходов представлена следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Материалы	1 165	249
Затраты на оплату труда	16 047	15 405
Отчисления на социальные нужды	4 078	3 886
Амортизация и обесценение	2 608	1 408
Прочие затраты	15 272	4 279
Итого управленческие расходы	39 170	25 227

9.3. Доходы и расходы по аренде

Общество отдельно раскрывает информацию о доходах и расходах по аренде.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Информация о расходах для договоров аренды длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2023 год	Расходы периода
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	1 376
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	1 439
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	-
Итого	2 815

Затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды, в 2023 году не было.

Затрат Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в 2023 году не было.

Общество стало правопреемником (путем заключения соглашения о замене стороны на стороне арендодателя) ряда договоров операционной аренды имущества, полученного при ликвидации дочерней организации. Данные договоры аренды заключены на сроки до одного года. Все договоры аренды включают положение о возможности автоматического продления срока аренды, если ни одна из сторон не заявит о желании его расторгнуть.

Информация о сумме дохода от операционной аренды и финансовой аренды, признанного Обществом в 2023 году, приведена в таблице ниже:

Показатель	2023 год
Доход, относящийся к переменным платежам по финансовой аренде	1 329
Доход, относящийся к платежам по операционной аренде в твердой сумме	62 797
Итого доход от аренды	64 126

16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ.

В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:

- доходы от реализации основных средств.

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы показаны в таблице:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы всего:	1 387	148 234
<i>в том числе:</i>		
<i>Восстановлено резервов и оценочных обязательств</i>	970	
<i>Страховое возмещение по договорам страхования</i>	354	

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Доход от распределения имущества ликвидируемого дочернего общества		148 234
Прочие несуущественные	63	
Прочие расходы всего	(552)	(161 211)
в том числе:		
Госпошлина	(5)	(3 034)
Отчисления в оценочные резервы и обязательства	(223)	(379)
Расход в виде стоимости выбывшего финансового вложения		(157 655)
Прочие несуущественные	(58)	(143)
Расходы на оплату труда за нерабочие дни по Указам Президента (ЗП)		
Банковская гарантия (пп.15 п.1 ст. 265 НК РФ)	(80)	
Пени, штрафы и иные санкций, перечисляемые в бюджет РФ, взимаемые гос. организациями	(76)	
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(60)	
Суммы вознаграждений и иных выплат членам Ревизионного комитета	(50)	

Курсовых разниц в 2023 году не было.

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2026 год	Проценты за 2022 год
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 6.3.3. Пояснений)	(910)	(55)
Итого проценты к уплате	(910)	(55)

17. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств (далее — «ОНО») и отложенных налоговых активов (далее — «ОНА») осуществляется на основании первичных учетных документов и регистров налогового учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2023 г.

Вид активов и обязательств	На 31.12.2023, по ставке 20%				На 31.12.2022, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Кредиторская задолженность		14 241		2 848		910		182
Доходные вложения в материальные ценности	11 364		2 273					
Незавершенное производство	36		7		5		1	
Основные средства		252		51		11 536		2 307
Расходы будущих периодов					5 889		1 178	
Резервы сомнительных долгов	747		149		747		149	

Вид активов и обязательств	На 31.12.2023, по ставке 20%				На 31.12.2022, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Арендные обязательства					6 076		1 215	
Итого	12 147	14 493	2 429	2 899	12 717	12 446	2 543	2 489

Информация о постоянных разницах представлена в таблице:

Вид расхода ПР	за 12 месяцев 2023 г.	за 12 месяцев 2022 г.
Компенсация расходов на связь сотрудникам	97	121
Суммы вознаграждений и иных выплат членам Совета директоров	1 506	1 765
Командировочные расходы		13
Госпошлина		7
Прочие расходы	33	12
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	60	49
Суммы вознаграждений и иных выплат членам ревизионной комиссии	50	42
Итого	1 746	2 009

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

Показатель	за 12 месяцев 2023 г.	за 12 месяцев 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	252 388	30 524
в том числе облагаемая по ставке: 20%	252 388	30 524
Отложенный налоговый актив на начало периода	2 543	2 819
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 489	33
Отложенный налоговый актив на конец периода	2 429	2 543
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 899	2 489
Постоянная разница за период	1 746	2 009
Отложенный налог на начало периода	54	2 786
Отложенный налог на конец периода	(469)	54
Отложенный налог за отчетный период	(524)	(2 731)
Текущий налог на прибыль	(50 303)	(3 775)
Расход по налогу за отчетный период	(50 827)	(6 507)
Условный расход по налогу	(50 478)	(6 105)
Постоянный налоговый расход	(349)	(402)
Чистая прибыль	201 561	24 017

18. Прибыль на одну акцию

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

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

Прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2023 год	2022 год
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.	2500	2500

Прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании	201 561	24 017
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб.	81	10

19. Договоры строительного подряда

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008, если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете «по мере готовности» работы, услуги, продукции.

Для признания выручки по договору способом "по мере готовности" степень завершенности работ на отчетную дату АО «Энергосервис Юга» использует способ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору строительного подряда.

АО «Энергосервис Юга» не признает прибыль по договорам строительного подряда, пока степень завершенности работ не достигнет 25 процентов

В течение 2023 года выручки по договорам, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», в обществе не было.

Также по состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества нет незаконченные договоры строительного подряда, информация по которым должна быть раскрыта в отчетности.

20. Денежные средства

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

В составе денежных средств для целей составления Отчета о движении денежных средств Общество признает: наличные денежные средства в кассе; денежные средства на открытых расчетных, специальных, транзитных, валютных, счетах корпоративных карт и иных банковских счетах; суммы в пути (сальдировано).

Денежные документы не признаются денежными средствами и не включаются в отчет о движении денежных средств.

Операции с иностранной валютой Обществом в 2023 году не осуществлялись.

По состоянию на 30.12.2023 года общество оформило договор о размещении неснижаемого остатка денежных средств на расчетном счете в размере 23 500 тыс. руб. сроком на 10 дней с целью получения дохода. С 09 января 2024 года указанная сумма освобождена от ограничений использования.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество разместило временно свободные денежные средства в депозит в Филиале БАНКА ГПБ (АО) "ЮЖНЫЙ" в размере 120 000 тыс. руб. на срок до 10.01.2024 года с целью получения дохода.

21. Информация о связанных сторонах

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

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

Перечень связанных сторон:

Организация	Характер отношений (контроль/влияние)
1. Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции Общества либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли:	
ПАО "РОССЕТИ ЮГ"	контроль
2. Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица:	
Отсутствует	
3. Юридические и физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. При этом группа лиц определяется в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»	
ПАО «ФСК – Россети»	влияние
ПАО «Россети Центр»	влияние
АО «Энергетик»	влияние
АО «Ярославская электросетевая компания»	влияние
АО «Воронежская горэлектросеть»	влияние
АО «Тюльские городские электрические сети»	влияние
ООО «БрянскЭлектро»	влияние
АО «Ивановская городская электрическая сеть»	влияние
ОАО «Кинешемская городская электросеть»	влияние
АО «ЭлС»	влияние
ПАО «Россети Ленэнерго»	влияние
АО «Энергосервисная компания Ленэнерго»	влияние
АО «Ленэнергоспецремонт»	влияние
ООО «Энерготранс»	влияние
ОАО «МРСК Урала»	влияние
НЧОУ «Учебный центр ОАО МРСК Урала»	влияние
АО «Екатеринбургэнергосбыт»	влияние
АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	влияние
НДОУ «Рыжики»	влияние
ООО «ЭСК»	влияние
ПАО «Россети Кубань»	влияние
АО «Пансионат отдыха «Энергетик»	влияние
АО «Энергосервис Кубани»	влияние
ПАО «Россети Центр и Приволжье»	влияние
АО «Автотранспортное хозяйство»	влияние
АО «МЭК «Энергоэффективные технологии»	влияние
АО «СВЕТ»	влияние
АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	влияние
ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3»	влияние
АО «Россети Тюмень»	влияние
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	влияние
АО «Россети Янтарь»	влияние
АО «Калининградская генерирующая компания»	влияние
АО «Янтарьэнергосбыт»	влияние
АО «Янтарьэнергосервис»	влияние
ПАО «Россети Сибирь»	влияние
АО «Соцсфера»	влияние
АО «ЭСК Сибири»	влияние
ПАО «Россети Северо-Запад»	влияние
АО «Псковэнергоагент»	влияние
АО «Псковэнергосбыт»	влияние
АО «Лесная сказка»	влияние
АО «Энергосервис Северо-Запада»	влияние
ПАО «Россети Юг»	влияние
АО «База отдыха «Энергетик»	влияние
ОАО «Энергосервис Юга»	влияние
ПАО «ВМЭС»	влияние
ПАО «Россети Волга»	влияние
АО «Социальная сфера – М»	влияние

Организация	Характер отношений (контроль/влияние)
АО «Чувашская автотранспортная компания»	влияние
АО «Санаторий-профилакторий «Солнечный»	влияние
АО «Энергосервис Волги»	влияние
ПАО «Россети Московский регион»	влияние
АО «МОЭСК-Инжиниринг»	влияние
АО «Завод по ремонту электротехн-го оборудования»	влияние
АО «Энергоцентр»	влияние
ПАО «Россети Северный Кавказ»	влияние
ПАО «Томская распределительная компания»	влияние
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	влияние
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	влияние
ПАО «Севкавказэнерго»	влияние
АО «Чеченэнерго»	влияние
АО «Россети ЦТЗ»	влияние
АО "Россети Цифра" (ранее АО «Управление ВОЛС-ВЛ»)	влияние
АО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	влияние
ОАО «Энергетический инст. им. Г.М.Кржижановского»	влияние
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	влияние
ООО «Цифровой расчетный центр»	влияние
ПАО «ФИЦ»	влияние
АО «Оператор АСТУ»	влияние
АО «Россети Сибирь Тываэнерго»	влияние
АО «Мобильные газотурбинные электрич. станции»	влияние
АО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»	влияние
АО «Электросетьсервис ЕНЭС»	влияние
АО «ЦИУС»	влияние
ООО «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС»	влияние
АО «АПБЭ»	влияние
АО «МУС Энергетики»	влияние
АО «Читатехэнерго»	влияние
АО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	влияние
ООО «ФСК - Управление активами»	влияние
ПАО «ФСК – Россети»	влияние
5. Члены Совета директоров	
6. Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)	

Характер взаимоотношений со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений между организацией и связанными сторонами, Основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации)	Виды операций в разрезе: - содержание операции; - сумма операции.	Сальдо расчетов на отчетную дату	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
ВМЭС АО_S1108	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- поступление платежей по договорам финансовой аренды 1 850 тыс.руб. - возврат ошибочно-перечисленных денежных средств – 1 758 тыс.руб.	243	Безналичная. Планируемы срок завершения расчетов – январь 2024 года	нет	нет
МРСК УРАЛА ОАО_S301	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- Посреднические операции по агентским договорам – выплачено – 13 120 тыс. руб.; - поступило – 88 395 тыс.руб.			нет	нет
РОССЕТИ ВОЛГА ПАО_S1201	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- Посреднические операции по агентским договорам	(1 326)	Безналичная. Планируемы срок завершения	нет	нет

Наименование связанной стороны	Характер отношений между организацией и связанными сторонами, Основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации в связанной стороне или связанной стороны в организации)	Виды операций в разрезе: - содержание операции; - сумма операции.	Сальдо расчетов на отчетную дату	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
		- выплачено – 34 739 тыс. руб.		расчетов – I квартал 2024 года		
РОССЕТИ КУБАНЬ ПАО_S401	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- Посреднические операции по агентским договорам - выплачено – 1 269 тыс. руб.; - поступило – 422 751 тыс.руб.			нет	нет
РОССЕТИ ЛЕНЭНЕРГО ПАО_S201	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- Посреднические операции по агентским договорам - поступило – 5 тыс.руб.	178 970	Безналичная. Планируемы срок завершения расчетов – январь 2024 года	нет	нет
РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН ПАО_S1301	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- Посреднические операции по агентским договорам - выплачено – 191 808 тыс. руб.; - поступило – 247 142 тыс.руб.	93 526	Безналичная. Планируемы срок завершения расчетов – январь 2024 года	нет	нет
РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД ПАО_S1001	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- Посреднические операции по агентским договорам - выплачено – 7 686 тыс. руб.;	(5 761)	Безналичная. Планируемы срок завершения расчетов – январь 2024 года	нет	нет
РОССЕТИ ТЮМЕНЬ АО_S701	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- Посреднические операции по агентским договорам - поступило – 123 153 тыс.руб.	нет	Безналичная.	нет	нет
РОССЕТИ УРАЛ ПАО_S301	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- Посреднические операции по агентским договорам - поступило – 68 573 тыс.руб.	нет	Безналичная.	нет	нет
РОССЕТИ ЦЕНТР ПАО_S101	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- Посреднические операции по агентским договорам - поступило – 604 485 тыс.руб.	36 899	Безналичная. Планируемы срок завершения расчетов – январь 2024 года	нет	нет
РОССЕТИ ЮГ ПАО_S1101	100% участник	- Выплата дивидендов – 12 009 тыс.руб.; - оплата аренды – 307 тыс.руб.; - оплата в возмещение коммунальных расходов – 16 тыс.руб.; - оплата производственных услуг – 15 585 тыс.руб. - поступление платежей по договорам аренды 75 399 тыс.руб.	6 455 (1 247) (153 586)	Безналичная. Планируемы срок завершения расчетов – I квартал 2024 года	нет	нет
ФСК_РОССЕТИ ПАО_S1401	Участник Группы Лиц «Группа Россети»	- Доход от агентского вознаграждения – 127 020 тыс.руб Платежи в рамках исполнения агентского договора	(3 147 507)	Безналичная. Планируемы срок завершения расчетов – I квартал 2024 года	нет	нет

Наименование связанной стороны	Характер отношений между организацией и связанными сторонами, Основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации)	Виды операций в разрезе: - содержание операции; - сумма операции.	Сальдо расчетов на отчетную дату	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
		- поступило – 1 762 471 тыс. руб.; - поступило – 156 436 тыс.руб.				

При наличии значительного количества однотипных операций с одним и тем же контрагентом, являющимся связанной стороной, аналогичные по характеру операции в отчетности раскрываются по совокупности.

В течение отчетного периода не имело место наступление отношений аффилированности с какой-либо стороной.

В течение отчетного периода не имело место прекращение отношений аффилированности с какой-либо стороной.

К основному управленческому персоналу Общество относит:

1. членов совета директоров
2. единоличного исполнительного органа – генерального директора
3. заместителей единоличного исполнительного органа;
4. главного бухгалтера

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Показатель	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	14 425	13 766
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п.1 «Общие сведения» Пояснений.

22. События после отчетной даты

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н, Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря 2023 г.) и датой подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отсутствуют.

23. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, в виду отсутствия сегментов, соответствующих требованиям Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н.

24. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена приказом АО «Энергосервис Юга» от 29.12.2023 №45.

Документ учитывает следующие изменения в законодательстве:

- актуализация норм, связанных с учетом НМА, в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (приказ Минфина от 30.05.2022 N 86н);
- актуализация норм, связанных с учетом капитальных вложений в связи внесением поправок в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (приказом Минфина от 30.05.2022 № 87н);

Общество ожидает, что изменения в учетной политике не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

25. Информация об энергосбережении

Информация отражается в соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В 2023 г. совокупность затрат на приобретение разных видов энергии составила – 0 руб.

26. Информация о совместной деятельности

Общество в 2023 году не участвовало в совместной деятельности.

27. Информация о прекращаемой деятельности

В 2023 году у Общества нет прекращенных видов деятельности.

28. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2023 г. осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

29. Информация об управлении рисками

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

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

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Ниже представлена информация о качественных характеристиках хозяйственной деятельности Организации в разрезе основных групп рисков.

29.1. Группа финансовых рисков.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Общество не привлекает заемные средства в своей деятельности, не имеет обязательств или активов с плавающей процентной ставкой, не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года, у Общества нет на балансе долевых инструментов. В связи с этим, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар исключительно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кроме того, Общество в настоящий момент осуществляет свою деятельность только на внутреннем рынке Российской Федерации и не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке, поэтому влияние изменения курса национальной валюты к иностранной на финансовое состояние Общества, оценивается Руководством как незначительное.

Существующий в настоящее время уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, она не должна оказать существенного влияния на платежеспособность Общества.

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые Обществом денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции может привести к увеличению затрат Общества (за счет роста цен на основные средства, материалы, работы и услуги сторонних организаций), и как следствие, падению прибыли Общества и рентабельности его деятельности.

В случае стремительного роста инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в первую очередь, за счет пересмотра существующих договорных отношений с целью сокращения оборота дебиторской задолженности.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Максимальная подверженность кредитному риску на 31.12.2023 года представлена балансовой стоимостью каждого вида активов (дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства).

Риски ликвидности - вероятность получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, неспособность Общества выполнить свои обязательства. Наступление такого рискованного события может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации Общества.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

29.2. Группа отраслевых рисков

Акцентирование производственной программы Общества на выполнение работ по проектированию и строительству определило в качестве основных отраслевые риски строительной области:

- риск незавершения строительства;
- риск превышения затрат;
- производственный риск;
- риски, связанные с рынком;
- риски консервации проекта;
- риск, связанный с реализацией инвестиционного проекта.

В целях их минимизации Обществом применяется ряд мер:

- получение по каждому проекту экспертных оценок о вероятности отклонений в объемах, трудоемкости и продолжительности работ, намеченных в проекте, с привлечением специалистов, в том числе и сторонних компаний. Это позволяет заранее выявить рискованные ситуации и дать более достоверный прогноз ожидаемых результатов;

- распределение рисков между участниками сделки;
- проведение системной работы по сокращению собственных издержек;

29.3. Страновые и региональные риски

Деятельность Общества осуществляется в Астраханской, Волгоградской и Ростовской областях, Республике Калмыкия, которые не относятся к территориям с повышенной опасностью стихийных бедствий. Политическая и экономическая ситуация в этих регионах находится под контролем государства, в настоящее время может расцениваться как стабильная.

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

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

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

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

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

29.4. Правовые риски

Осуществляя хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, АО «Энергосервис Юга» подвержено возможности возникновения следующих правовых рисков:

- изменение налогового законодательства;
- недобросовестность контрагентов Общества, которая может повлечь увеличение временного периода получения денежных средств Обществом и дополнительные судебные расходы;
- изменение судебной практики по вопросам деятельности Общества, что может негативно сказаться на судебных процессах с недобросовестными контрагентами.

Для минимизации правовых рисков бизнес-процессы Общества, подверженные рискам, проходят обязательную юридическую экспертизу.

Кроме того, Общество осуществляет свою деятельность строго в соответствии с действующим законодательством, негативные последствия изменений судебной практики для Общества возможны только в случае изменения позиции надзорных органов или осуществления Обществом деятельности с нарушением норм права.

В целом риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, АО «Энергосервис Юга» является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс, регулирующий порядок и сроки начисления и уплаты налогов. Нормативные акты в области налогообложения нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и соответствующие противоречия. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового

законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой

Руководство Общества в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими контролирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Вместе с тем, Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновение в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с изменением налогового законодательства, а также с изменением гражданского законодательства.

Общество строит свою деятельность на соблюдении норм действующего законодательства Российской Федерации, а кроме того, осуществляет постоянный мониторинг их изменений.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

29.5. Репутационные риски

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

Приложения:

1. Форма 1. Бухгалтерский баланс
 1. Информация о Корректировке данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики
2. Форма 2. Отчет о финансовых результатах
3. Форма 3. Отчет об изменении капитала в составе:
 1. Движение капитала
 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок
 3. Чистые активы
4. Форма 4. Отчета о движении денежных средств
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 - 1.1. Наличие и движение нематериальных активов
 - 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией
 - 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью
 - 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР
 - 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

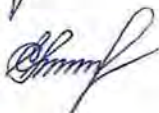
- 2.1. Наличие и движение основных средств
- 2.2. Незавершенные капитальные вложения
- 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации
- 2.4. Иное использование основных средств
- 3.1. Наличие и движение финансовых вложений
- 3.2. Иное использование финансовых вложений
- 4.1. Наличие и движение запасов
- 4.2. Запасы в залоге
- 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 5.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности
- 5.4. Просроченная кредиторская задолженность
6. Затраты на производство (расходы на продажу)
7. Оценочные обязательства
8. Обеспечения обязательств
9. Государственная помощь

Генеральный директор



Д.О. Журавлев

Главный бухгалтер



Е.А. Жижерина



19.08.2024 г.
(дата утверждения)