

***Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах***

**АО «Региональные электрические
сети – Сервис»
за 2023 год**

г. Ханты-Мансийск, 2024

ГЛАВА 1 ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.1. Описание общества	3
1.2. Информация о существенных событиях	5
1.3. Информация о реестродержателе и аудиторе.....	5
1.4. Информация об органах управления.....	5
ГЛАВА 2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
2.1. Нематериальные активы	5
2.2. Основные средства	5
2.3. Аренда	6
2.4. Запасы	7
2.5. Финансовые вложения	7
2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
2.7. Расходы будущих периодов	8
2.8. Порядок формирования доходов	8
2.9. Порядок формирования расходов.....	8
2.10. Инвентаризация имущества и обязательств	9
2.11. Налоговый учет	9
2.12. Порядок учета расходов по кредитам и займам	9
2.13. Уровень существенности.....	9
2.14. Изменение учетной политики	9
ГЛАВА 3 ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХ. БАЛАНСА.....	10
3.1. Основные средства	10
3.2. Аренда	10
3.3. Прочие внеоборотные активы.....	11
3.4. Финансовые вложения.....	11
3.5. Запасы.....	11
3.6. Дебиторская задолженность.....	12
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	13
3.8. Капитал и резервы	13
3.8.1 Уставный капитал	13
3.8.2 Собственные акции	13
3.8.3 Дивиденды	13
3.9. Кредиты и займы	14

3.10. Кредиторская задолженность	14
3.11. Информация об оценочных обязательствах	14
ГЛАВА 4 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	15
4.1. Доходы по обычным видам деятельности	15
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	15
4.3. Прочие доходы и расходы	16
4.4. Учет расчетов по налогу на прибыль	16
4.5. Налог на прибыль и аналогичные платежи	18
4.6. Порядок формирования нераспределенной прибыли.....	18
ГЛАВА 5 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	18
5.1. Связанные стороны	18
5.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.....	19
ГЛАВА 6 СВЕДЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
ГЛАВА 7 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20
ГЛАВА 8 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «РЭС-Сервис» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в АО «РЭС-Сервис» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», с действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации и Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, утверждённым приказом директора № 219 от 30.12.2021 г., с учетом внесенных изменений и дополнений.

ГЛАВА 1 ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Описание общества

Акционерное общество «Региональные электрические сети - Сервис», сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «РЭС-Сервис» ИНН 8612012208 (далее «Общество»), создано 25 июля 2005 года.

Юридический адрес: 628011, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Привольная, д. 15.

Общество зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, регистрационный номер 1058601665649.

Общество имеет обособленное подразделение «Сургутский участок», зарегистрированное в ИФНС России по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

Основными видами деятельности Общества является:

- ✓ передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- ✓ распределение электроэнергии;
- ✓ аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- ✓ строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- ✓ другие виды деятельности.

Общество является членом Национального объединения изыскателей и проектировщиков (НОПРИЗ), а также членом Союза «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка».

У Общества имеются лицензии на осуществление:

- деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (№ (72)-9426-Т от 28.07.2020 г., № ЛО20-00113-86/00099620 от 28.07.2020 г.);

- деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (№ АН 86-001726 от 28.02.2022 г.)

Среднегодовая численность работающих за 2023 год - 221 человек. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 года составляет 227 человек.

АО «РЭС-Сервис» является учредителем Общества с ограниченной ответственностью «Региональные электрические сети - Актив».

АО «РЭС-Сервис» имеет следующую организационную структуру:



1.2. Информация о существенных событиях

Решением Единственного акционера Общества от 26.06.2023 г., а также в соответствии со ст. 42 ФЗ «Об акционерных обществах» дивиденды (доходы) по результатам деятельности за 2022 год не выплачиваются.

Сумма чистой прибыли в размере 24 689 753 (Двадцать четыре миллиона шестьсот восемьдесят девять тысяч семьсот пятьдесят три) рубля 03 копейки распределена следующим образом:

- 505 456 рублей 61 копейка направлены на формирование резервного фонда;
- 24 184 296 рублей 42 копейки оставлена нераспределенной.

1.3. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС», номер и дата гос. регистрации: 066.193 от 20.06.1997 г., лицензия № 10-000-1-00304 выдана ФСФР России 12.03.2004 г.

Юридический адрес: Россия, 109052, г. Москва, ул. Новохохловская, дом 23, стр.1, пом.1.

Аудитором Общества в 2023 году является Общество с ограниченной ответственностью «Аналитический центр «Аудит-Сервис» ОГРН 1027200799669 ИНН 7203113482.

Юридический адрес: 625035, г. Тюмень, ул. Республики, дом 160 (свидетельство о членстве в СРО Ассоциация «Содружество» от 22.07.2016 г. № 7544).

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров - Единственный акционер АО «РЭС-Сервис» в лице директора АО «ЮТЭК-Региональные сети» Медведева Максима Эдвардовича;

Директор (единоличный исполнительный орган).

Единоличный исполнительный орган - **Парфиненко Сергей Васильевич** назначен решением б/н от 26.07.2022 г. на срок с 01 июля 2022 г. по 30 июня 2025 г. (включительно).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия, которая избирается общим собранием акционеров (единственный акционер).

В состав Ревизионной комиссии входят:

- Чадов Дмитрий Сергеевич;
- Сеницын Вадим Александрович;
- Голубина Елена Александровна.

ГЛАВА 2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Нематериальные активы

В обществе отсутствуют нематериальные активы.

2.2. Основные средства

В отношении учета основных средств Общество применяет нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) – далее ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Недвижимое имущество - на основании документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости.

Переоценке подлежат основные средства, входящие в группы: Здания и Сооружения.

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

Начисление амортизации объектов основных средств производится, независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде, линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Определение ликвидационной стоимости осуществляется комиссией по пересмотру элементов амортизации в соответствии с порядком определения, утвержденным приказом Общества.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов, если эти затраты улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность и тому подобное).

Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, внеплановые ремонты, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, отражаются как текущий ремонт.

Расходы на проведение капитального ремонта основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев классифицируются в качестве внеоборотных активов, связанных с конкретным основным средством с дальнейшим отражением в качестве отдельного объекта основных средств с указанием в наименовании инвентарного номера, ремонтируемого объекта основных средств.

Списание малоценных основных средств, стоимостью до 40 000 рублей, в бухгалтерском учете производится одновременно с их вводом в эксплуатацию (отпуска в производство). В целях обеспечения сохранности малоценных основных средств в производстве или при эксплуатации контроль за их движением организован за балансом на счете «МЦ.12». Аналитический учет ведется по номенклатуре, количеству, стоимости, подотчетным лицам.

Основные средства подлежат ежегодной проверке на обесценение.

2.3. Аренда

В отношении учета аренды применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208н).

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 Общество признает предмет аренды на дату предоставления с отражением предмета аренды на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Имущество, полученное по договору лизинга, отражается на субсчете «Имущество в лизинге». Справедливая стоимость права пользования активом для договоров аренды (лизинга) с переходом права собственности определяется как дисконтированная стоимость арендных обязательств (будущих арендных платежей).

В соответствии с п.17 ФСБУ 25/2018 Общество производит погашение стоимости права пользования посредством амортизации линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Ставка дисконтирования для арендных обязательств определяется Обществом как средняя ставка между процентной ставкой, по которой мог бы привлечь дополнительные заемные средства (ключевая ставка, увеличенная на 4 пункта) и процентной ставкой, по которой привлекает заемные средства.

В соответствии с п.25 ФСБУ 25/2018 Общество ведет учет объектов неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду учитываются в размере их чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиций в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей

По договорам, которые не признаются в качестве права пользования активом (далее «ППА») и по которым не признается обязательство по аренде, арендные платежи признаются расходом равномерно в течении действия договора. Учет объектов аренды по таким договорам ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС» с отражением контрагентов и объектов аренды.

2.4. Запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются и оцениваются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на приобретение. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по отдельным субсчетам в соответствии с их классификацией, исходя из способа использования в производстве и иной деятельности предприятия.

Списание материально-производственных запасов при отпуске в производство, реализации и ином выбытии - производится по средней стоимости единицы.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете для учета товаров, с обособлением в аналитическом учете.

Незавершенное производство формируется из прямых затрат по номенклатурным группам и видам продукции, работы по которым еще не окончены.

Обществом на забалансовых счетах организован учет движения Товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (сч.002) и материалов, принятых в переработку (сч.003).

Материально-производственные запасы подлежат ежегодной проверке на обесценение.

2.5. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н).

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы, выданные под проценты.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Оценка стоимости финансовых вложений при их выбытии производится по их первоначальной стоимости каждой единицы.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отношении учета денежных средств и денежных эквивалентов применяются нормы ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н).

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств, на банковских расчетных, специальных и депозитных счетах, в кассах Общества.

2.7. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов делятся на краткосрочные и долгосрочные.

2.8. Порядок формирования доходов

Для целей бухгалтерского учета доходы определяются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы предприятия» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату выставления акта об оказании услуг, выполнения работ, реализации ТМЦ.

Исходя из экономического смысла и принципа приоритета содержания перед формой, с учетом требований пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, выручка (в т.ч. НДС) по сделкам купли-продажи объектов недвижимости должна признаваться в качестве прочих доходов на дату акта приема-передачи объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

2.9. Порядок формирования расходов

Для целей бухгалтерского учета расходы Общества определяются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Расходы, в целях бухгалтерского учета подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы) отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства», которые ежемесячно распределяются по видам производств (кроме номенклатурной группы 9.22. Сбор, сортировка вторсырья и лома пластмассы) пропорционально заработной плате и учитываются в составе расходов основного производства, как непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ, в экономически обоснованных схемах и долях.

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые ежемесячно распределяются по видам производств (кроме номенклатурной группы 9.22. Сбор, сортировка вторсырья и лома пластмассы) пропорционально заработной плате и в последствии ежемесячно списываются на счет 90.02.

2.10. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Обязательная плановая инвентаризация всего имущества и обязательств Общества производится ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Для основных средств – один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Предыдущая плановая инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31.12.2021 г.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49.

2.11. Налоговый учет

Система налогового учета организуется Обществом, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Порядок ведения налогового учета установлен Обществом в Положении об учетной политике для целей налогообложения, утвержденной приказом директора № 159 от 30.12.2005 г., с учетом внесенных изменений и дополнений.

2.12. Порядок учета расходов по кредитам и займам

Задолженность Общества займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п.3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н), включаются в состав прочих расходов единовременно по мере их осуществления.

2.13. Уровень существенности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

2.14. Изменение учетной политики

Период действия и порядок внесения изменений в учетную политику определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н.

В случае возникновения в деятельности Общества новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

ГЛАВА 3 ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХ. БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Движение в течении отчетного года по основным группам (поступление, выбытие, изменение стоимости) приведено в табличной части № 2.1. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведена в табличной части № 2.3. приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Независимым оценщиком проведен комплекс консультационных услуг, направленных на определение справедливой стоимости для целей исполнения ФСБУ 6/2020.

По результатам анализа полученных данных о справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. определено, что остаточная стоимость объектов основных средств существенно не отличается от справедливой, в связи с чем результаты определения справедливой стоимости в бухгалтерском учете не отражены.

По состоянию на 31.12.2023 г. проведена проверка признаков на обесценение основных средств и капитальных вложений. По результатам проверки признаки обесценения не выявлены.

Информация о наличии и движении основных средств, полученных в краткосрочную аренду, учитываемых на забалансовом счете 001, представлена ниже:

Тыс.руб.

Группа основных средств	Остаточная (договорная) стоимость на 01.01.2023г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Остаточная (договорная) стоимость на 31.12.2023г.
Здания	776	159	166	769
Транспортные средства	13	292	288	17
Земельные участки	445	-	-	445
Итого	1 234	451	454	1 231

3.2. Аренда

Движение в течении отчетного года ППА приведено в табличной части ниже:

Тыс.руб.

Группа основных средств	Остаточная стоимость на 01.01.2023г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Начислено амортизации	Остаточная стоимость на 31.12.2023г.
Здания	12 159	14 834	-	(6 836)	20 157
Сооружения	1 016	2 775	-	(871)	2 920
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 812	1 902	(1 669)	(800)	2 245
Транспортные средства	21 309	74 281	(1 920)	(17 525)	76 145
Земельные участки	3 249	5 097	-	(1 930)	6 416
Итого	40 545	98 889	(3 589)	(27 962)	107 883

На начало 2023 года постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом от 30.12.2022 года, определена ставка дисконтирования в размере 11%.

В течение года, величина обязательств по аренде не изменялась.

В 4 квартале 2023 года заключены новые договоры права пользования активом, к которым применена ставка дисконтирования в размере 19%, рассчитанная постоянно действующей комиссией, в связи с изменением ключевой ставки ЦБ РФ.

В 2023 году Обществом заключен контракт на предоставление в аренду альтернативного источника тепловой энергии с правом выкупа для теплоснабжения объекта здание школы в п.Карымкары, ХМАО-Югра.

В соответствии с п.32, 33 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» данный вид аренды признан неоперационной (финансовой) арендой. Обществом рассчитана чистая стоимость инвестиций в аренду с применением ставки дисконтирования в размере 3,06516 %.

Исчисленные проценты отражены в составе доходов будущего периода, которые ежемесячно уменьшаются на проценты, признанные доходом текущего периода.

Информация об исчисленных процентах по неоперационной (финансовой) аренде указана ниже:

Тыс.руб.	
Наименование показателя	Сумма
Доходы будущих периодов	3 923
в т.ч. Проценты по финансовой аренде (дисконтирование) строка 15301	3 890
Итого (стр.1530 ББ)	3 923

3.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Данные активы носят долгосрочный характер, т.е. обращение (погашение) по ним превышает 12 месяцев после отчетной даты. Информация по прочим внеоборотным активам представлена ниже:

Тыс.руб.			
Наименование расходов будущих периодов	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы (стр.1190 ББ)	248	50	36

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31 декабря 2023 г. составляют 9 500 тыс. руб. (стр.1170 ББ) и включают в себя:

1. Инвестиции в уставный капитал:

Тыс.руб.		
Наименование контрагента	Доля участия, %	Стоимость
ООО "РЭС-Актив"	95	9 500

Признаки обесценения финансовых вложений не установлены. Основания для создания резерва под обесценение финансовых вложений отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

3.5. Запасы

В составе запасов отражены сырье и материалы, используемые в производственной деятельности Общества; затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе стоимость программных продуктов. Данные активы носят краткосрочный характер, так как срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Информация о структуре

и движении запасов в течении 2023 года приведена в табличной части № 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении запасов, полученных по договору ответхранения, учитываемых на забалансовом счете 002, представлена ниже:

Тыс.руб.				
Контрагент	Договорная стоимость на 01.01.2023г.	Поступление	Выбытие	Договорная стоимость на 31.12.2023г.
АО «ЮТЭК-Региональные сети»	191 550	198 321	302 150	87 721
Физические лица	-	171	90	81
Итого	191 550	198 492	302 240	87 802

Информация о наличии и движении материалов, принятых в переработку, учитываемых на забалансовом счете 003, представлена ниже:

Тыс.руб.				
Контрагент	Договорная стоимость на 01.01.2023г.	Поступление	Выбытие	Договорная стоимость на 31.12.2023г.
АО «ЮТЭК-Региональные сети»	145 002	402 103	373 812	173 293
Итого	145 002	402 103	373 812	173 293

По состоянию на 31.12.2023 г. проведена проверка признаков на обесценение запасов. По результатам проверки признаки обесценения не выявлены.

3.6. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023 г. приведена в табличной части № 5.1; № 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности, возникшей: в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг; по расчетам с поставщиками и подрядчиками; а также прочими дебиторами. Резерв создается в случаях, когда по оценке Общества реально существует вероятность полной или частичной неоплаты (не погашения) сомнительной задолженности. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течении 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты либо погашении какой-либо конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями (или иными предусмотренными законодательством способами), то резерв по данному долгу не создается.

Суммы отчислений в резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число каждого отчетного периода (квартала).

Погашение (оплата) дебиторской задолженности, под которую был ранее создан резерв по сомнительным долгам (корректировка стоимости актива), признается изменением оценочного значения, поэтому восстановленная сумма резерва подлежит включению в состав прочих доходов на дату погашения (оплаты) задолженности.

Дебиторская задолженность по которой истек срок исковой давности, другие долги не реальные для взыскания списываются за счет созданного резерва.

По результатам проведенной инвентаризации пересмотрено оценочное значение и по состоянию на 31.12.2023 г. величина резерва по сомнительным долгам составила 297 406

рублей 00 копеек. В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности указана за вычетом суммы резерва, НДС с авансов полученных и предоплат выданных.

Списанная в убыток дебиторская задолженность неплатежеспособных контрагентов, учитываемая на забалансовом счете 007 по состоянию на 31 декабря 2023 г., составляет сумму в размере 144 395 рублей 68 копеек.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена остатками денежных средств на счетах в банках Общества:

		Тыс.руб.
		Сумма
ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК		4 505
АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ"		9 989
БАНК ГПБ (АО)		481
Итого (стр.1250 ББ)		14 975

Пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса является «Отчет о движении денежных средств». Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.8. Капитал и резервы

Раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. представляет собой:

1. вложения собственников в уставный капитал Общества в размере 96 895 тыс.руб.;
2. добавочный капитал в размере 76 195 тыс.руб., сформировавшийся за счет переоценки основных средств;
3. резервный капитал в размере 4 845 тыс.руб. созданный в соответствии с п.18.2 Устава АО «РЭС-Сервис»;
4. нераспределённая прибыль в размере 126 060 тыс.руб.

3.8.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 96 895 тыс. руб. и имеет следующую структуру:

Акционер	Кол-во обыкновенных акций (шт).	Общая сумма вложений в обыкновенные акции (тыс.руб.)
АО "ЮТЭК-Региональные сети"	168 586	96 895
Итого (стр.1310 ББ)	168 586	96 895

3.8.2 Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют собственные акции.

3.8.3 Дивиденды

На основании решения Единственного акционера АО «РЭС-Сервис», а также в соответствии со ст.42 ФЗ «Об акционерных обществах» 26 июня 2023 г. чистая прибыль за

2022 год в размере 24 689 753 (Двадцать четыре миллиона шестьсот восемьдесят девять тысяч семьсот пятьдесят три) рубля 03 копейки распределена следующим образом:

– часть чистой прибыли в размере 505 456 (Пятьсот пять тысяч четыреста пятьдесят шесть) рублей 61 копейка направить на формирование резервного фонда АО «РЭС-Сервис», в соответствии с п. 18.2 Устава;

– оставшуюся часть чистой прибыли в размере 24 184 296 (Двадцать четыре миллиона сто восемьдесят четыре тысячи двести девяносто шесть) рублей 42 копейки оставить нераспределенной.

Дивиденды не начислять, не объявлять (не выплачивать).

3.9. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет задолженность по кредитам.

Краткосрочные обязательства по заемным средствам представляют собой задолженность Общества перед кредитной организацией:

Тыс.руб.				
Наименование кредитора	Сумма задолженности на 01.01.2023г.	Погашено заемных средств	Привлечено заемных средств	Сумма задолженности на 31.12.2023г.
БАНК ГПБ (АО)	35 730	54 871	49 141	30 000
Итого (стр.1510 ББ)	35 730	54 871	49 141	30 000

Долгосрочные обязательства по заемным средствам по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

3.10. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023 г. приведена в табличной части № 5.3; № 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе сумма кредиторской задолженности указана за вычетом НДС по авансам и предоплатам, полученным от покупателей и заказчиков.

Обязательства по аренде, в зависимости от периода погашения, отражены свернуто с НДС по арендным обязательствам и процентам по аренде, с разделением по видам на краткосрочную и долгосрочную. Долгосрочные обязательства отражены в строке баланса 1450 «Прочие обязательства», краткосрочные обязательства отражены в строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность».

3.11. Информация об оценочных обязательствах

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам Общества.

На конец каждого отчетного периода перед составлением годовой (промежуточной) отчетности оценочное обязательство на оплату отпусков подлежит инвентаризации. По ее итогам уточняется размер остатка резерва на оплату отпусков, при выявлении недостатка производится доначисление резерва отпусков, включая их в расходы текущего периода, а при перерасходе начисленного резерва отпусков, включается в состав доходов.

Сумма резерва рассчитывается исходя из суммы статьи бюджета Общества, запланированной на эти цели. Информация об оценочных обязательствах и резервах предоставлена в табличной части № 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об оценочных обязательствах и резервах предстоящих расходов классифицирована исходя из предполагаемых сроков погашения:

Вид обязательства (краткосрочные)	Тыс.руб.		
	Остаток на 31.12.2023г.	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2021г.
Резерв на предстоящую оплату отпусков	12 393	9 299	7 331
Резерв на страховые взносы по предстоящим отпускам	3 744	2 757	2 181
ИТОГО (стр.1540 ББ)	16 137	12 056	9 512

ГЛАВА 4 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), в соответствии с ПБУ 10/99 представлена ниже:

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	2022	2023
Текущий ремонт и техобслуживание	239 230	239 814
Новое строительство и реконструкция	139 763	378 964
Транспортирование ТКО	74 421	165 465
Прочие работы и услуги	25 185	66 462
Техприсоединение	713	408
Выручка от ремонтно-эксплуатационного обслуживания (РЭО)	12 296	18 059
Сбор, сортировка вторсырья и лома пластмассы	641	570
Итого (стр.2110 ОФР)	492 249	869 742

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

4.2.1. Ниже представлена расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	2022	2023
Материальные затраты	71 751	151 562
Расходы на оплату труда	161 214	206 950
Отчисления на социальные нужды	53 913	62 534
Амортизация	47 563	45 285
Прочие затраты	128 078	223 899
Изменение остатков незавершенного производства	(39 830)	(8 231)
ИТОГО (стр.2120 ОФР)	422 689	681 999

4.2.2. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Учетной политики Общества расходы учитываются на балансовых счетах 20, 23, 25, 26.

Управленческие расходы отражены на счете 26, которые ежемесячно распределяются по видам производств пропорционально заработной плате и в последствии ежемесячно списываются на счет 90.02.

Ниже представлена информация в соответствии с пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Управленческие расходы в разрезе элементов затрат:

	Тыс.руб	
Наименование показателя	2022	2023
Материальные затраты	545	822
Расходы на оплату труда	6 716	8 745
Отчисления на социальные нужды	1 663	2 405
Амортизация	965	1 596
Прочие затраты	753	1 655
ИТОГО (стр.2220 ОФР)	10 643	15 223

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы включают следующие виды:

	Тыс.руб	
Наименование показателя	2022	2023
Ликвидация основных средств	-	432
Отчисления в оценочные резервы	176	440
Прибыль (убыток) прошлых лет	7 032	141
Проценты к получению (уплате)	286	397
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 184	1 321
Реализация основных средств	24	-
Реализация прочего имущества	11 151	14 842
Реализация ценных бумаг	-	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	271	-
ИТОГО (сумма стр.2320, 2340 ОФР)	21 124	17 573

Прочие расходы включают следующие виды:

	Тыс.руб	
Наименование показателя	2022	2023
Ликвидация основных средств	-	139
Отчисления в оценочные резервы	229	325
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 104	1 770
Прочие внереализационные доходы (расходы)	26 164	32 234
в т.ч. Проценты начисленные по арендным обязательствам (ППА) строка 23501	8 361	8 441
Расходы на услуги банков	1 646	2 680
Реализация основных средств	738	-
Реализация прочего имущества	8 312	13 664
Реализация ценных бумаг	-	-
Налоги и сборы	3 064	117
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	77	83
ИТОГО (стр.2350 ОФР)	41 334	51 012

4.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

В отчетном периоде бухгалтерская прибыль (стр.2300 ОФР) составила 133 707 тыс. рублей.

Налоговая прибыль, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ, за 2023 год составила 163 346 тыс. рублей.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах представлена ниже:

Тыс.руб.

Вид обязательства	Сальдо на 31.12.2022г.	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2023г.
Незавершенное производство	-	1 097	895	202
Основные средства	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	43	-	5	38
Резервы сомнительных долгов	44	65	31	78
Товары	18	7	-	25
Прочие расходы	-	5 241	2 563	2 678
Арендные обязательства	8 337	21 161	7 564	21 934
Итого по ОНА (стр. 1180 ББ)	8 442	27 571	11 058	24 955
Материалы	15	-	3	12
Незавершенное производство	293	-	293	-
Основные средства	15 841	19 029	1 269	33 601
Переоценка ОС	16 265	-	570	15 695
Прочие расходы	2 780	-	2 780	-
Проценты по обязательствам	-	6 409	6 409	-
Итого по ОНО (стр. 1420 ББ)	35 194	25 438	11 324	49 308

В связи с тем, что обязательства по аренде отражаются свернуто с НДС по арендным обязательствам и процентам по аренде (см. Раздел 3.10), проведен зачет между ОНА и ОНО, по виду активов «Арендные обязательства» и «Проценты по аренде», в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства», по состоянию на 31.12.2023 года показано свернутое сальдо.

Соответствующие показатели за 2022 г. и 2021 г. приведены в сопоставимый вид.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		По данным отчетности предыдущего года	По данным отчетности отчетного года	Отклонение	По данным отчетности предыдущего года	По данным отчетности отчетного года	Отклонение
АКТИВ							
Внеоборотные активы							
Отложенные налоговые активы	1180	9 842	8 442	(1 400)	15 841	13 143	(2 698)
ПАССИВ							
Долгосрочные обязательства							
Отложенные налоговые обязательства	1420	36 594	35 194	(1 400)	43 646	40 948	(2 698)

4.5. Налог на прибыль и аналогичные платежи

Расчет налога на прибыль представлен ниже:

Тыс.руб.		
Наименование показателя	2022	2023
Текущий налог на прибыль	(10 561)	(32 635)
Отложенный налог на прибыль	576	1 829
ИТОГО (стр.2410 ОФР)	(9 985)	(30 806)

4.6. Порядок формирования нераспределенной прибыли

Расчет бухгалтерской прибыли за 2023 год представлен ниже:

Тыс.руб.	
Показатели для расчета	Сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр.1370 ББ на 31.12.2022г.	125 501
Отчисления в резервный капитал	(505)
Чистая прибыль за 2023г. (стр.2400 ОФР)	102 830
Корректировка прибыли от дооценки при выбытии объектов основных средств	1 064
Отчисления из прибыли дивидендов	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр.1370 ББ на 31.12.2023г.	228 890

Информация о прибыли, приходящейся на акцию представлена ниже:

Наименование показателя	2022	2023
Базовая прибыль (убыток) на акцию	24 689 / 168 586 = 0,146 тыс.руб.	102 886 / 168 586 = 0,611 тыс.руб.
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

ГЛАВА 5 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с организациями, которые являются связанными сторонами. Связанными сторонами являются юридические и (или) лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п.4 ПБУ 11/2008).

Операции со связанными сторонами:

Тыс.руб.							
Перечень связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	Стоимостные показатели по незавершенным операциям на 31.12.2023г. тыс.руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям/ форма расчетов	Величина резервов по сомнит. долгам на 31.12.2023г. тыс.руб.	Величина списанной задолженности, в том числе за счет резерва
Акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания –	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего	Работы ТО и ТР эл.сетей и эл.сетевого имущества	287 480	40 700	Ежемесячно / безналичная	-	-
		Аварийно-восстановительные работы	-	239	Ежемесячно / безналичная	-	-
		Услуги по хранению ТМЦ	2 376	198	Ежемесячно / безналичная	-	-

*Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Региональные электрические сети – Сервис» за 2023 год*

Региональные сети»	количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал ОАО «ЮТЭК – Региональные сети»	Ограничение/ возобновление режима потребления	489	15	По выполнению/ безналичная	-	-
		Дивиденды причитающиеся	-	-	Единовременно/ безналичная	-	-
		Строительство объектов	477 771	124 306	Единовременно/ безналичная		
		Покупка/ продажа ТМЦ	16	-	Аванс выданный / безналичная	-	-
			(6 200)	(68 236)			
		Покупка/ продажа ОС	-	-	Единовременно/ безналичная	-	-
		Транспортные услуги	647	-	По выполнению/ безналичная	-	-
		Услуги аутсорсинга	(13 634)	(2 272)	По выполнению/ безналичная	-	-
		Технологическое присоединение по агентскому договору	9 030	844	Ежемесячно / безналичная	-	-
		Аренда транспорта Аренда прочего имущества Аренда помещений Аренда земли	597	100	Ежемесячно / безналичная Ежемесячно / безналичная Ежемесячно / безналичная	-	-
			(40 439)	(113 698)			
		Возмещение затрат	-	-			
			(202)	(2)	Единовременно/ безналичная	-	-
		Техническое обслуживание АИИСКУЭ	21 670	7 908	Ежемесячно / безналичная	-	-
Капитальный ремонт	9 351	9 351	По выполнению/ безналичная	-	-		
Медведев Максим Эдвардович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-	-	-	-	-	-
Парфиненко Сергей Васильевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	-	-	-	-	-	-

5.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с п.12 ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, для целей раскрытия информации Обществом установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

- Директор Общества;
- Главный инженер.

Информация о вознаграждении управленческого персонала представлена ниже:

Тыс.руб.

Краткосрочные вознаграждения	Сумма за 2023г.
Оплата труда	4 736
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие фонды	2 338
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	710
Прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	794
Добровольное медицинское страхование	185
ИТОГО	8 763

ГЛАВА 6 СВЕДЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «РЭС-Сервис» за 2023 год составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

На момент составления отчетности руководство не намеревается ликвидировать Общество или прекратить деятельность и не имеет реальной альтернативы таким мерам.

Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных событиями или условиями, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном Обществом порядке.

ГЛАВА 7 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В АО «РЭС-Сервис» отсутствуют существенные события после отчетной даты (факты хозяйственной деятельности), которые оказали или могут оказать влияние в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «РЭС-Сервис».

ГЛАВА 8 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств, отраженных на забалансовых счетах Общества представлена ниже:

Назначение обязательств	Тыс.руб.	
	Обеспечение обязательств и платежей, выданных на 31.12.2023	Обеспечение обязательств и платежей, полученных на 31.12.2023
Договор о выдаче банковских гарантий	-	80 000
Гарантийные обязательства	3 040	-
Обеспечение участия в закупках	98	-
Обеспечение исполнения договоров, контракта	43 142	-
Договор залога в обеспечение исполнения договора	51 492	-

Директор



06.03.2024г.

С. В. Парфиненко