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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ПРОФЭНЕРГО» далее по тексту – «Общество», за период с **01.01.2023 по 31.12.2023 г.**, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

АО «ПРОФЭНЕРГО» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 11 сентября 2012 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия **77 № 015436231**

ОГРН	**1127746723510**
ИНН	**7728818330**
КПП	**772801001**
Юридический адрес:	**117420, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черёмушки, ул. Намёткина, д. 14, к. 2, помещ. I, ком. 515**

Средняя списочная численность работников за отчетный период составила: **53** человека

Бенефициарный владелец Общества Беляев Александр Евгеньевич.

Положения учетной политики

1. Основные средства

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.
1.3. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.
1.4. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования и утверждается приказом руководителя.

При определении срока полезного использования объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

1.5. Затраты на перемещение строительной техники между объектами строительства, а также на ее монтаж и демонтаж не изменяют первоначальную стоимость этой строительной техники, а учитываются как общепроизводственные расходы.
1.6. Затраты по ремонту (текущему и капитальному) ОС включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде их осуществления.

2. Нематериальные активы

2.1. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:
- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

2.2. Амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

3. Запасы

3.1. Материалы:

3.1.1. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.
К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:
-суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.
ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

3.1.2. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
3.1.3. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.
3.1.4. Оценка материалов, отпущенных для производства строительных работ (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.
3.1.5. Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, рапортов о работе строительной машины (механизма), составленных по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.
3.1.6. В случае снижения стоимости материалов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при выполнении работ, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ соответствует или превышает их фактическую себестоимость.
Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:
-материалы морально устарели;
- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и относится в прочие расходы организации.
Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие доходы организации.

3.2. Незавершенное производство:

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам без учета общехозяйственных расходов (дебетовое сальдо по счету 20 «Основное производство»).

3.3. Спецодежда:

3.3.1. Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью спецодежды, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.
3.3.2. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

3.3.3. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Типовых нормах бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на строительных, строительно-монтажных и ремонтно-строительных работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 16.07.2007 № 477.

4. Финансовые вложения

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

4.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

5. Резерв по сомнительным долгам

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены;

б) обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным отсутствует

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

6.1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

6.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

7. Расчеты по налогу на прибыль

7.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

7.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием акционеров общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием акционеров общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 10.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»;
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 10.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

8. Оценочные обязательства

8.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на каждую отчетную дату по следующей формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100\%)$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВзі - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на дату определения оценочного обязательства величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на дату определения оценочного обязательства величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

8.2. Гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) в отношении выполненных работ по договорам подряда (за исключением типовых объектов) являются условными обязательствами в связи с невозможностью обоснованно оценить их величину.

В отношении типовых объектов, по которым у организации имеется статистика затрат на исполнение гарантийных обязательств, сумма этих обязательств может быть обоснованно оценена, гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков) признаются оценочными обязательствами. Такие оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете по каждому договору в отдельности на каждую отчетную дату в соответствующей сумме. Величина оценочного обязательства определяется на основе прошлого опыта работы организации по договорам подряда на аналогичные объекты строительства. Сумма оценочного обязательства включается в прямые затраты по договору подряда.

Суммы оценочных обязательств в связи с предоставлением организацией гарантий на срок свыше 12 месяцев, отражаемые в бухгалтерском учете, подлежат дисконтированию. Ставка дисконтирования определяется как эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату таких облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

9. Доходы и расходы

9.1. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда. Остальные доходы являются прочими.

В частности, к прочим доходам относятся:

-доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;

- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, временно не используемые для исполнения договора.

9.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

9.3. Затраты по договору включают:
- прямые затраты по договору;
- косвенные затраты;
- иные затраты, возмещаемые заказчиком согласно условиям договора.
9.3.1. К прямым затратам по договору относятся:
- затраты на оплату труда строителей, включая контроль на строительной площадке;
-взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда строителей;
- стоимость материалов, использованных при строительстве;
- амортизация ОС, используемых при выполнении работ по договору;
- затраты на перемещение ОС и материалов на строительную площадку и с нее (если ОС или материалы перемещаются с одной строительной площадки на другую, то затраты на перемещение делятся между договорами поровну);
- затраты на аренду ОС;
- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными организацией для исполнения договора подряда;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;
-затраты на страхование объекта строительства;
- претензии третьих лиц в связи с исполнением конкретного договора подряда;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда.

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 «Основное производство» (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) по мере их осуществления.

9.3.2. К косвенным затратам относятся затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров строительного подряда. Такими затратами, в частности, являются:

- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности «на годовой базе»;
- членские взносы и взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации лиц, осуществляющих строительство;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, которые не связаны непосредственно с отдельным договором;
- накладные строительные расходы (затраты, связанные с созданием общих условий строительства, его обслуживанием, организацией и управлением).

Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 20 «Основное производство» и, распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.
9.4. Не включаются в затраты по договору:
- общие управленческие затраты, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;
- коммерческие расходы организации, в частности расходы на рекламу;
- затраты на НИОКР, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;
- амортизация объектов ОС, не используемых при выполнении договора.

Общие управленческие затраты учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2 «Себестоимость продаж». В числе прочего в качестве управленческих затрат учитываются вступительный взнос в саморегулируемую организацию лиц, осуществляющих строительство, налог на имущество организации.

Коммерческие расходы организации учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2.

9.5. Сумма затрат по устранению недостатков, допущенных при выполнении работ, списывается:
- в дебет счета 20 (аналитический счет учета затрат по договору, при исполнении которого допущены недостатки), если недостатки допущены при исполнении договора, работы по которому еще не сданы заказчику либо сданы в текущем отчетном году;
- в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов», если недостатки допущены при исполнении договора, работы по которому сданы заказчику в предыдущем отчетном году, при этом в отношении предвиденных затрат по устранению недостатков работ признано оценочное обязательство, которое включено в прямые затраты по договору;
- в дебет счета 91, субсчет 91-2, если недостатки допущены при исполнении договора, работы по которому сданы заказчику в предыдущем отчетном году, при этом оценочное обязательство по устранению недостатков работ по данному договору не создавалось или его сумма недостаточна для покрытия фактических затрат (в последнем случае в дебет счета 91, субсчет 91-2, относится сумма превышения фактических затрат над суммой оценочного обязательства).
9.6. Материалы, полученные от разборки временных нетитульных зданий и сооружений, стоимость которых была единовременно списана на расходы при вводе в эксплуатацию, приходуются по рыночной стоимости с уменьшением соответствующих расходов по договору аналогично учету возвратных отходов.

10. Бухгалтерская отчетность

10.1. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.
10.2. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 10% и более.

1. Уставный капитал:

	на 01.01.2023	на 31.12.2023	Изменений в величине и структуре УК за 2023 г.	Доля в УК	Акционеры общества
Уставный капитал составляет:	200 000,00 рублей	200 000,00 рублей	не происходило	100%	Беляев Александр Евгеньевич

2. Дивиденды:

В 2023 году выплачены дивиденды единственному акционеру в размере **139 258 117** рублей.

3. Виды деятельности:

Основными видами деятельности АО «ПРОФЭНЕРГО» за отчетный период год были:
1. Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (ОКВЭД 35.12) в т.ч.:
1.1. Проектно-изыскательские работы;
1.2. Строительно-монтажные работы;
1.3. Пусконаладочные работы;
1.4. Поставка и монтаж оборудования;
1.5. Механизация объектов строительства, прочие работы.

4. Финансовые результаты по основному виду деятельности:

Выручка от реализации по основному виду деятельности за отчетный период составила:

Наименование	Сумма без НДС тыс.руб.
1.1. Проектно-изыскательские работы;	91 972,00
1.2. Строительно-монтажные работы;	1 042 210,00
1.3. Пусконаладочные работы;	44 952,00
1.4. Поставка и монтаж оборудования;	656 705,00
1.5. Механизация объектов строительства, прочие работы.	38 597,00

Итого	**1 874 436,00**

5. Основными Заказчиками по объему выручки за отчетный период стали:

Наименование заказчика	Сумма без НДС, тыс.руб.	% от выручки
МКС-филиал ПАО «Россети Московский регион»	1 863 450,00	99,41%

6. Расходы предприятия по основным видам деятельности, включая себестоимость товара, за отчетный период составили:

Наименование статьи затрат	Сумма без НДС, тыс.руб.	%
Приобретение сырья или материалов для производства и реализации товаров и услуг	571 731	35%
Приобретение работ и услуг производственного характера от других организаций	963 796	58%
Суммы начисленной амортизации	7 106	0%
Расходы на оплату труда	95 000	6%
Прочие расходы	14 696	1%
Итого:	**1 652 329**	**100%**

7. Прочие доходы и расходы за отчетный период:

Наименование дохода	Сумма без НДС тыс.руб.
Суммы кредиторской задолженности, списанной по истечению срока давности	2,00
Признанные и подлежащие уплате должником по договорам подряда, прочие штрафы за неисполнение обязательств	250,00
Доходы в виде процентов по договорам банковского счета	1 405,00
Компенсация затрат на страхование объектов	3 748,00
Выручка от реализации прочего имущества (Д/Д/ИМ)	4 199,00
Итого	**9 604,00**

Наименование расхода	Сумма без НДС тыс.руб.
Расходы на услуги банков	4 773,00
Признанные и подлежащие уплате должником по договорам генподряда, штрафы за несвоевременное исполнение обязательств по Договорам	640,00
Расходы не принимаемые для целей налогообложения (административные штрафы)	1 712,00
Прочие расходы	1 417,00
Итого	**8 542,00**

8. Чрезвычайные обстоятельства хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали

9. Изменения в стоимости активов и обязательств:

9.1. Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023	38 399	12 675	48 775	(22 365)	(999)	7 106	64 809	18 782
	за 2022	47 852	24 770	65 447	(74 900)	(22 439)	10 344	38 399	12 675

9.2. Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период выбыло			На конец периода	
	Период	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Себестоимость	резерв под снижение стоимости	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего в том числе:	**за 2023 г.**	**143 675**	**-**	**699 237**	**(679 242)**	**-**	**163 670**	**-**
	за 2022 г.	**129 747**	**-**	**418 878**	**(404 950)**	**-**	**143 675**	**-**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	135 781	-	657 295	(644 498)	-	148 578	-
	за 2022 г.	116 623	-	395 224	(376 066)	-	135 781	
Выполненные этапы по незавершенным работам	за 2023 г.	7 867	-	40 468	(33 347)	-	14 988	-
	за 2022 г.	12 970	-	22 832	(27 935)	-	7 867	-
Расходы будующих периодов	за 2023 г.	27	-	1 474	(1 397)		104	
	за 2022 г.	154	-	822	(949)	-	27	

9.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года учтенная по условиям договора	На конец периода учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	**за 2023 г.**	**248 636**	**295 689**
	за 2022 г.	**383 645**	**248 636**
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	178 355	213 145
	за 2022 г.	334 953	178 355

Авансы выданные	за 2023 г.	54 075	74 971
	за 2022 г.	41 178	54 075
Расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	3 970	2 571
	за 2022 г.	123	3 970
Расчеты по социальному страхованию	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023 г.	12 236	5 002
	за 2022 г.	7 391	12 236

9.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	**за 2023 г.**	**177 190**	**177 786**
	за 2022 г.	**364 284**	**177 190**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	123 076	158 746
	за 2022 г.	293 870	123 076
авансы полученные	за 2023 г.	24 980	168
	за 2022 г.	44 725	24 980
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	17 181	16 177
	за 2022 г.	15 270	17 181
задолженность по выплате дивидендов	за 2023 г.	11 953	2 695
	за 2022 г.	10 419	11 953

9.5. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	963 796	754 376
Расходы на оплату труда	5620	95 000	94 259
Отчисления на социальные нужды	5630	14 311	14 311
Амортизация	5640	7 106	10 344
Прочие затраты	5650	14 696	55 188
Итого по элементам	5660	1 094 909	928 478
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	557 420	325 705
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 652 329	1 254 183

В 2023 г. проводились следующие операции со связанными сторонами.

Наименование контрагента	Основание определения его как связанной стороны	Содержание операции
Беляев Александр Евгеньевич	Единственный акционер	Дивидены
Беляев Борис Евгеньевич	Генеральный директор	Выплаты по условиям трудового договора
Захарченко Ксения Александровна	Директор	Выплаты по условиям трудового договора

Оценка непрерывности деятельности

В связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операции на территории Украины следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциально будущих санкций, что окажет влияние на деятельность Общества. На текущий момент Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на текущую операционную и финансовую деятельность.

На текущий момент Общество рассматривает варианты адаптации бизнеса к текущим условиям ведения хозяйственной деятельности.

Активы общества – дебиторская задолженность и денежные средства покрывают кредиторскую задолженность.

Таким образом Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

Считаем, что допущение о непрерывности деятельности компании является обоснованным.

Оценочные обязательства

В 2023 году Общество не имело существенных оценочных обязательств.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на деятельность Общества - отсутствовали.

Общество не осуществляло прекращение операций.

Аудитор Общества

Решением Единственного акционера АО «ПРОФЭНЕРГО» от 26.06.2023 аудитором Общества утверждено АО «Аудит и Право АЛЬЯНС КОНСАЛТИНГ».

Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль отчетного периода определяется путем уменьшения прибыли отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды (чистая прибыль), на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Так как в АО «ПРОФЭНЕРГО» привилегированные акции отсутствуют, то базовая прибыль равна чистой прибыли.

Показатель разводненной прибыли на акцию для АО «ПРОФЭНЕРГО» не применим, т.к. организация не эмитировала ценные бумаги, которые могли бы быть конвертированы в обыкновенные акции, и договоры купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости отсутствовали.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль, тыс. руб.	178 196	156 944
Базовая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	178 196	156 944
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, шт.	200	200
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	891	785

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество ни истцом, ни ответчиком по существенным искам не является.
Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью осуществляется Генеральным директором АО «ПРОФЭНЕРГО» и Главным бухгалтером АО «ПРОФЭНЕРГО».

Прочие

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году – отсутствовали.

Выданные и полученные обеспечения обязательств в 2023 – отсутствовали.

В отчетном периоде Общество не проводило валютных операций.

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат, составил:

- заработная плата = 9 879 892 руб.;
- НДФЛ = 1 415 336 руб.;
- страховые взносы = 2 063 130 руб.

В т.ч. краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в отчетном периоде и 12 месяцев после отчетной даты составили:

- заработная плата = 9 879 892 руб.;
- НДФЛ = 1 415 336 руб.;
- страховые взносы = 2 063 130 руб.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в отчетном периоде, не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор
АО "ПРОФЭНЕРГО" **Беляев А.Е.**