

ПОЯСНЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО "Георгиевские городские электрические сети
за 2023 год.

В настоящих пояснениях приводятся дополнительные сведения, не представленные в других отчетах и пояснениях бухгалтерской отчетности, раскрытие которых предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность (ПБУ 4/99).

Годовая бухгалтерская отчетность АО "ГГЭС" за 2023 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами и соответствующим им другими правилами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации.

Наименование организации:

Акционерное общество "Георгиевские городские электрические сети" (АО "ГГЭС").

ИНН

2625032987.

Юридический адрес организации:

Ставропольский край, город Георгиевск, улица Пушкина, 88.

Основные виды деятельности:

Основными видами деятельности АО «ГГЭС» является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

С 01.01.2022г. по 18.05.2023 должность директора занимал Жук Виталий Григорьевич (приказ о приеме на работу №70 от 13.08.2020г.).

С 19.05.2023 по 31.12.2023 должность исполняющего обязанности директора занимает Пархоменко Максим Анатольевич (приказ об исполнении обязанностей №75К от 19.05.2023г.).

На 31.12.2023 г. полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации АО «Ставропольские городские электрические сети» по договору №44 от 31.12.2016г. (решение единственного акционера от 28.12.2016г.).

Согласно решению №01/23/ГОСА от 29.06.2021г. единственного акционера Акционерного общества «Ставропольэлектросеть», ревизор общества – Степанова М.В.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:
118 человек.

Численность работающих на отчетную дату:
120 человек.

Аффилированные лица:
По состоянию на 31.12.23г. акционерами АО "ГГЭС" являются:

	Наименование акционера	Кол-во акций, шт.	% владения акциями
	ОАО «Ставропольэлектросеть»	582 389	100,0
	Итого:		100,0

Аффилированные и связанные лица АО «ГГЭС»:

п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основания, в силу которых лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Акционерное общество «Ставропольские городские электрические сети»	355035, Ставропольский край, г. Ставрополь ул. Суворова, 2	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.01.2017		

2	Акционерное общество «Ставропольэлектросеть»	355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Суворова, 2	1. Лицо, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал юр.лица 2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.10.2009	100%	100%
3	Акционерное общество «Ессентукская сетевая компания»	357600, Ставропольский край, г. Ессентуки, пер. Октябрьский, д. 8	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2013	-	-
4	Общество с ограниченной ответственностью «Кавказская Энергетическая Управляющая Компания»	357405, Ставропольский край, г. Железноводск, ул. Проскурина, дом 56	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	12.01.2010	-	-
5	Данилов Яков Игорьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	19.12.2022	-	-
6	Узденов Джигит Баразбиевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2022	-	-
7	Пархоменко Максим Анатольевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо, исполняет обязанности заместителя единоличного исполнительного органа	19.05.2023		

Существенные отступления в бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Не допускались.

Корректировки показателей за период, предшествующий отчетному периоду, сделанные для их сопоставимости с данными отчетного периода, и причины их осуществления, при формировании бухгалтерской отчетности:

Не вносились.

Изменения в формы и содержание бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Не вносились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности:

Отсутствуют.

Информация об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой:

За отчетный период выручка от реализации услуг, оказываемых при осуществлении Обществом деятельности, составила 363 678 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного периода незавершенные объекты строительства (реконструкции) имеются на сумму 56 тыс. руб.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности):

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Отчетный период	Период, предшествующий отчетному	Географический рынок сбыта (деятельности)
	Выручка, всего:	363 678	328 208	
1.	По основной деятельности, в т.ч.:	347 408	310 125	Ставропольский край 100%
1.1.	Услуги по передаче электрической энергии	343 250	307 589	Ставропольский край 100%
1.2.	Услуги по технологическому присоединению	4 158	2 536	Ставропольский край 100%
2.	По неосновной деятельности	16 270	18 083	Ставропольский край 100%

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

№ п/п	Прочие доходы	Отчетный период	Период, предшествующий отчетному
Всего, в т.ч.		2 328	5 723
1.	Сдача имущества в аренду	0	3 398
2.	Пени, штрафы, неустойки	-1 276	1 727
3.	Реализация ТМЦ, металлолома	549	131
4.	Реализация основных средств	25	59
5.	Ликвидация основных средств	9	6
6.	Возмещение убытков	93	165

№ п/п	Прочие доходы	Отчетный период	Период, предшествующий отчетному
7.	Доходы от списания КЗ	53	24
8.	Резерв по сомнительным долгам	2 748	0
9.	Прочие	127	219

Состав прочих расходов:

тыс. руб.			
№ п/п	Прочие расходы	Отчетный период	Период, предшествую щий отчетному
Всего, в т.ч.		5 343	6 561
1.	Материальные помощи, доп. премии работникам, согласно КД	3 281	3 786
2.	Штрафы, пени к уплате	0	1 462
3.	Списание дебиторской задолженности	0	149
4.	Налоги	0	236
5.	Ликвидация ОС	90	226
6.	Реализация ОС и прочего имущества	556	188
	Образование оценочных резервов	222	0
7.	Услуги банков	181	169
8.	Прочее	1 013	345

Выданные обеспечения обязательств и платежей организации:

Выданы денежные средства в обеспечение обязательств в размере 120 тыс. руб.

Полученные обеспечения обязательств и платежей организации:

На конец отчетного периода отсутствуют.

Учетная политика организации (ПБУ 1/2008).

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский учет АО "ГГЭС" ведется бухгалтерской службой – структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером, с применением программы "1С: Предприятие".

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Способы оценки основных средств

Оценка объектов основных средств, производится в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общие подходы к квалификации объектов учета:

Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной

деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем, то есть прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию.

Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются Обществом текущими.

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

Под доходом понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Капиталом Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

Общие подходы к оценке объектов учета

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов.

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

Способы оценки товарно-материальных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости.

При списании материалов на производственные цели и ином выбытии товарно-материальных запасов их оценка производится по методу средней себестоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в качестве запасов.

Принципы формирования и признания доходов.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Принципы формирования и признания расходов

С учетом норм приказа Министерства энергетики РФ №585 от 13.12.2011г., «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и

расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике», Обществом ведется раздельный учет доходов и расходов.

Затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов, которые равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

«Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества. Распределенная стоимость управленческих расходов, включается в расходы основного производства в разрезе (статей) элементов затрат, пропорционально выручке от данного вида деятельности.

В качестве денежных эквивалентов признаются банковские вклады временно свободных денежных средств до востребования, предназначенные для финансирования текущей деятельности.

Допущения, отличные от допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008:

Отсутствуют.

Изменение учетной политики:

Отсутствуют.

Последствия изменения учетной политики, обусловленного применением нормативного правового акта впервые или его применением в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

Отсутствуют.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Отсутствие возможности ретроспективного раскрытия (пересчета) последствий изменения учетной политики (п. 21 ПБУ 1/2008) вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение этого изменения.

Указанные обстоятельства отсутствуют.

Неприменение утвержденного и опубликованного, но не вступившего в силу нормативного правового акта по бухгалтерскому учету и причины этого, а также возможную оценку влияния применения такого акта на

показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется его применение:

Отсутствует.

Договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008).

Договоры строительного подряда, исполнявшиеся в отчетном периоде, а также договоры, не завершённые на отчетную дату, отсутствуют.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006).

Операции с иностранной валютой в отчетном периоде не осуществлялись.

По состоянию на конец отчетного периода активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

Запасы (ФСБУ 5/2019).

Способы учета запасов, предназначенных для управленческих нужд:

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Обесценение запасов:

Обесценение запасов на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов (в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение)

Резерв под обесценения не создавался.

Способы расчета себестоимости запасов:

Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости запасов производится путем деления их общей себестоимости на количество в сумме на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов:

Способы расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не изменялись.

Предварительная оплата (авансы), задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

На конец отчетного года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 161 тыс. рублей. Задатки в связи с приобретением, созданием или переработкой запасов не выдавались.

Основные средства (ПБУ 6/01).

Основные положения учетной политики

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, сроки полезного использования	В соответствии с ФСБУ 6/2020
2	Сроки полезного использования	См. таблицу "Способы оценки основных средств"
3	Лимит стоимости активов, признаваемых основными средствами	40 тыс. руб., за исключением линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений, и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии, не относящиеся к объектам уличного освещения, а также электроизмерительные приборы и компьютерная техника, транспортные средства.
4	Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды	Признаются по зданиям и сооружениям при сумме обязательства, превышающей 100 тыс. руб., по остальным видам основных средств отсутствуют либо малозначительны
5	Виды основных средств	Земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь
6	Группы основных средств	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг; Основные средства, используемые для управленческих нужд (корпоративные); Основные средства, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд; Инвестиционная недвижимость.
7	Оценка после признания	См. таблицу "Способы оценки основных средств"
8	Периодичность переоценки	См. таблицу "Способы оценки основных средств"
9	Способ переоценки	См. таблицу "Переоценка основных"

		средств"
10	Способ пересчета стоимости при переоценке	См. таблицу "Переоценка основных средств"
11	Способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль	См. таблицу "Переоценка основных средств"
12	Существенность затрат на восстановление для учета в качестве отдельного инвентарного объекта	5% первоначальной стоимости объекта, не менее 100 тыс. руб.
13	Способы амортизации	См. таблицу "Элементы амортизации и их изменения"
14	Начисление и прекращение амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем возникновения оснований
15	Не амортизируемые объекты	Земельные участки, объекты природопользования, инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости
16	Ликвидационная стоимость	Определяется по транспортным средствам, в отношении других видов основных средств получение существенных доходов от выбытия за вычетом расходов на него не ожидается либо не может быть определено
17	Инвентаризация	Проводится один раз в три года, не ранее 1 октября и не позднее 31 декабря календарного года
18	Проверка элементов амортизации	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
19	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
20	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 6/2020	Отсутствуют
21	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	Путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств

Способы оценки основных средств.

№	Группа	Способ оценки	Периодичность переоценки
1	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг:		
1.1	земельные участки	По первоначальной стоимости	Отсутствует
1.2	здания	По первоначальной стоимости	Отсутствует

1.3	сооружения	По первоначальной стоимости	Отсутствует
1.4	машины и оборудование	По первоначальной стоимости	Отсутствует
1.5	транспортные средства	По первоначальной стоимости	Отсутствует
1.6	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	По первоначальной стоимости	Отсутствует
2	Основные средства, используемые для управленческих нужд (корпоративные):		
2.1	земельные участки	По первоначальной стоимости	Отсутствует
2.2	здания	По первоначальной стоимости	Отсутствует
2.3	транспортные средства	По первоначальной стоимости	Отсутствует
2.4	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	По первоначальной стоимости	Отсутствует
3	Основные средства, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд:		
3.1	здания	По первоначальной стоимости	Отсутствует
4	Инвестиционная недвижимость:		
4.1	сооружения	По первоначальной стоимости	Отсутствует

Элементы амортизации основных средств и их изменения.

№	Группа	Элементы амортизации						Причины изменений
		Сроки полезного использования, лет		Ликвидационная стоимость, тыс. руб.		Способ амортизации		
		2023	2022	2023	2022	2023	2022	
1	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг:	х	х	х	х	х	х	
1.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	Отсутству

								ют.
1.3	здания	30-50	30-50			Линейный	Линейный	Отсутствуют.
1.4	сооружения	10-25	10-25			Линейный	Линейный	Отсутствуют.
1.5	машины и оборудование	2-25	2-25			Линейный	Линейный	Отсутствуют.
1.6	транспортные средства	3-10	3-10	1 087	1 034	Линейный	Линейный	Отсутствуют.
1.7	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	1-2	1-2			Линейный	Линейный	Отсутствуют.
2	Основные средства, используемые для управленческих нужд (корпоративные):	х	х					
2.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	Отсутствуют.
2.2	здания	30-50	30-50			Линейный	Линейный	Отсутствуют.
2.6	транспортные средства	3-10	3-10			Линейный	Линейный	Отсутствуют.
2.7	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	1-2	1-2			Линейный	Линейный	Отсутствуют.
3	Основные средства, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд:	х	х	х	х	х	х	-
3.3	здания	30-50	30-50			Линейный	Линейный	Отсутствуют.
4	Инвестиционная недвижимость:	х	х	х	х	х	х	-
4.1	сооружения	-	-	-	-	-	-	Отсутствуют.

Финансовый результат выбытия, переоценки и обесценения основных средств.

тыс. руб.			
№	Показатель	2023	2022
1	Выбытие основных средств	-90	-226
2	Переоценка основных средств -- всего:	отсутствует	отсутствует
2.1	капитал		
2.2	прибыли и убытки (доходы и расходы)		

3	Обесценение (восстановление обесценения) - всего	отсутствует	отсутствует
3.1	капитал		
3.2	прибыли и убытки (доходы и расходы)		

Переоценка основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Обесценение основных средств.

Признаки обесценения отсутствуют.

Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Указанные договоры не заключались.

Основные средства отличные от инвестиционной недвижимости, предназначенные для предоставления во временное владение или использование, отсутствуют.

В 2023г. была осуществлена частичная ликвидация основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемых при выполнении работ. Первоначальная стоимость указанных основных средств составляет 753 тыс. руб., накопленная амортизация составляет 639 тыс. руб.

В 2022г. была осуществлена частичная ликвидация основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемых при выполнении работ. Первоначальная стоимость указанных основных средств составляет 640 тыс. руб., накопленная амортизация составляет 414 тыс. руб.

Приобретение либо строительство объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости), нематериальных активов, выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в 2022-2023 году отсутствовало.

Авансы на строительство, приобретение инвестиционной недвижимости, объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости), нематериальных активов, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в 2022-2023 году отсутствовали.

Основные средства, переданные в финансовую аренду, полученные в аренду, по которым не признаны объекты учета аренды, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, переведенные на консервацию, в отношении которых существуют ограничения (в залоге, под арестом, сервитут) в 2022-2023 году отсутствовали.

События после отчетной даты (ПБУ 7/98).

Существенные события после отчетной даты, независимо от их характера (положительного либо отрицательного), свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

В ходе реорганизации, согласно приказа №19 от 30.01.24г принято решение о создании комиссии для определения количества работников, подлежащих сокращению и тех, которые продолжают трудовую деятельность. Следовательно, возникает необходимость определения связанных с эти затрат. Поскольку работа комиссией не окончена, последствия влияния данного события на деятельность АО «ГТЭС» на дату утверждения отчетности оценить невозможно.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010).

Информация об оценочном обязательстве на оплату отпусков.

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения:

На 31.12.22г. величина оценочного обязательства составляет 2 185 тыс. руб.

На 31.12.2г. величина оценочного обязательства составляет 2 217 тыс. руб.

Увеличение на 32 тыс. руб. (+1,5%)

Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительности отпуска.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты):

Не определяется

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства:

Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и его продолжительности. В связи с тем, что точная дата ухода работников в отпуск и точная продолжительность отпуска каждого работника не известна, существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения оценочных обязательств и их величины.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при

исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п.19 ПБУ 8/2010:

Отсутствуют.

Доходы организации (ПБУ 9/99).

Порядок признания выручки в случаях, предусмотренных п.п. 6.1-6.4 ПБУ 9/99:

Указанные случаи отсутствуют.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности:

Выручка, признанная по мере готовности, в отчетном периоде отсутствует.

Информация о выручке, полученной в результате исполнения обязательств не денежными средствами (общее количество организаций, с которыми исполняются указанные обязательства, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, доля выручки, полученной по указанным обязательствам от связанных организаций, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по таким обязательствам):

Зачет взаимной задолженности: затрат в размере 104 тыс. руб. по договору с ООО «СерДиТелеком» Договор №000094900/16 от 30.01.2023 за пользование интернетом, в счет оказания услуг по Договору №СП-3 от 15.05.2018 по совместному подвесу.

Расходы организации (ПБУ 10/99).

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Управленческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и относятся на отдельные субсчета к счету 90 «Продажи».

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году:

тыс. руб.				
№ п/п	Расходы	2023г.	2022г.	Изменения
Всего, в т.ч.		5 381	6 969	-1 588
1	Проценты к уплате (стр. 2330)	38	408	-370
2	Материальные помощи, компенсации, доп.премии работникам, согласно КД	3 281	3 786	-505
3	Расходы, связанные с ликвидацией ОС	90	226	-136
4	Расходы, в виде образования оценочных резервов	222	0	+222
5	Гос.пошлина	31	38	-7

6	Услуги банков	181	169	+12
7	Налог на имущество	0	236	-236
8	Штрафы, пени, неустойки	0	1 462	-1 462
9	Прочее	1 538	644	+288

Связанные стороны (ПБУ 11/2008.)

Информация о связанных сторонах и операциях с ними. Связанные стороны (ПБУ 11/2008).

Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

Связанная сторона	Характер отношений	Период признания в отчетном году	Виды и объем операций	Незавершенные операции, условия, сроки и форма их завершения	Резерв сомнительных долгов, списанные долги
1. Контролирующие лица					
1.1. Основное хозяйственное общество					
Отсутствует					
1.2 Другие лица					
АО «Ставрополь электросеть»	Лицо осуществляет контроль над обществом, поскольку владеет 100% акций	01.01-31.12	Погашены не оплаченные ранее проценты за период с 08.02.2019г. по 31.12.23г. по договору №002/2019 от 08.02.2019г. на сумму 360 т. р.	Не оплачены проценты за период с 08.02.2019г. по 31.12.23г. по договорам займа в сумме 623 тр. Планируется погашение безналичным путем	Отсутствуют
2. Лица, оказывающие значительное влияние					
2.1. Преобладающие хозяйственные общества					
ООО «КЭУК»	Лицо оказывает значительное влияние на общество поскольку владеет 100% акций АО «Ставрополь электросеть»	01.01-31.12	1. Договор №69 от 17.04.23г. на оказание услуг АО «ГТЭС» по выполнению проектных работ на сумму 148 т.р. Услуги оказаны, оплачены безналичным путем.	Отсутствуют	Отсутствуют
АО «Ставропольские городские	Лицо оказывает значительное влияние на	01.01-31.12	Услуги по осуществлению полномочий	Задолженность по договору №44 от	Отсутствуют

электрические сети»	общество в силу выполнения функций единоличного исполнительного органа		единоличного исполнительного органа по договору №44 от 30.12.16г. Начислено за период. 600 т.р., оплачено 600 т.р.	30.12.16г. 7 396т.р. Погашение безналичным путем.	
2.2. Основной управленческий персонал					
Пархоменко Максим Анатольевич	Лицо оказывает влияние на общество в силу выполнения функций заместителя единоличного исполнительного органа	19.05-31.12	Оплата труда в сумме 956 тыс. руб.	Денежными средствами в сроки для оплаты туда	Отсутствуют
Жук Виталий Григорьевич	Лицо оказывает влияние на общество в силу выполнения функций заместителя единоличного исполнительного органа	01.01-18.05	Оплата труда в сумме 2 913 тыс. руб.	Денежными средствами в сроки для оплаты туда	Отсутствуют
2.3. Участники совместной деятельности					
Отсутствуют					
2.4 Другие лица					
Отсутствуют					
3. Контролируемые лица					
3.1. Дочерние хозяйственные общества					
Отсутствуют					
3.2. Другие лица					
Отсутствуют					
4. Лица, на которые оказывается значительное влияние					
4.1. Зависимые хозяйственные общества					
Отсутствуют					
4.2. Другие лица					
Отсутствуют					
5. Лица, контролируемые либо на которых оказывается значительное влияние контролирующим лицом, либо лицом, оказывающим значительное влияние					
АО «Ессентукская сетевая компания»	Контроль или значительное влияние одного и того же лица на общество и связанную сторону	01.01-31.12	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Узденов Джигит Баразбиевич	Лицо является единоличным	01.01-31.12	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

	исполнительным органом управляющей компании				
6. Бенефициарные владельцы					
Данилов Яков Игорьевич	Лицо владеет 89,9% долей в уставном капитале ООО «КЭУК»	01.01- 31.12	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

Виды и размеры вознаграждений основному управленческому персоналу.
тыс. руб.

Основной управленческий персонал	Год	Краткосрочные вознаграждения			Долгосрочные вознаграждения		
		Вид	Сумма	Страхо вые взносы	Вид	Сумма	Страхов ые взносы
Директор	2022	Оплата труда	1 730	479	-	-	-
	2023	Оплата труда	3 869	1 028	-	-	-

Информация по сегментам (ПБУ 12/2010).

АО "ГГЭС" не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о применении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 в отчетном периоде не принималось.

Государственная помощь (ПБУ 13/2000).

Государственная помощь АО "ГГЭС" в отчетном периоде не предоставлялась.

Нематериальные активы (ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют.

Расходы по займам и кредитам (ПБУ 15/2008).

Наличие и изменение величины обязательств по займам (кредитам):

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.	Изменение,
-------------------------	---------------------	------------

	на конец отчетного периода	на конец прошлого аналогичного периода	тыс. руб.
Краткосрочные кредиты	0	0	0
Краткосрочные займы	0	0	0
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	623	983	-360
Долгосрочные кредиты	0	0	0
Долгосрочные займы	0	0	0
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	0	0	0
ИТОГО обязательства по займам (кредитам)	623	983	-360

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов:

Отсутствует.

Суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы:

Проценты за пользование кредитами и займами – 0 тыс. руб.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций:

Отсутствуют.

Сроки погашения займов (кредитов):

Отсутствуют.

Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора):

Отсутствуют.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02).

В отчетном периоде признание деятельности прекращаемой не осуществлялось.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02).

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном периоде не осуществлялись.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль:

Условный расход по налогу на прибыль – 10 247 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 10 183 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

Показатель	Значение на начало отчетного периода	Погашение за период	Признание за период	Значение на конец отчетного периода
Вычитаемые временные разницы	8 924	2 990	1 010	6 945
Отложенные налоговые активы	1 785	598	202	1 389
Налогооблагаемые временные разницы	110 785	7 910	7 720	110 595
Отложенные налоговые обязательства	22 157	1582	1544	22 119

Налогооблагаемые постоянные разницы определены расчетно и составляют 1 475 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства определены расчетно и составляют 295 тыс. руб.

Вычитаемые постоянные разницы, постоянные налоговые активы – отсутствуют.

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода.

Отсутствуют.

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, применяемая АО «ГГЭС», составляет 20%, из которых: 3% зачисляется в федеральный бюджет 17% зачисляется в бюджеты в субъектов РФ.

Прибыль, приходящаяся на 1 акцию, за 2023 год составляют 70 руб. Прибыль, приходящаяся на 1 акцию, за 2022 год составляют 110 руб.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Изменения отсутствуют.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства:

При выбытии основных средств, в течение отчетного периода, сумма списанных отложенных налоговых активов составляет 1 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств 20 тыс. руб.

Финансовые вложения (ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования:

Дисконтированная стоимость финансовых вложений не определяется.

В качестве финансовых вложений представлен вклад на депозитном счете в сумме 40 000 тыс. руб., срок размещения которого составляет 42 дня с 04.12.23 по 15.01.24.

Совместная деятельность (ПБУ 20/03).

Совместная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008).

Руководством на отчетную дату проведена проверка обоснованности суждений, лежащих в основе оценочных значений: сроков полезного использования активов, величины резервов, оценочных обязательств,

возможности получения и утраты экономических выгод и т.д., сделанных при их признании и последующем изменении. Проверка проводилась на предмет соответствие этих суждений обстоятельствам хозяйственной жизни, сложившимся на отчетную дату, и имеющейся на эту дату информации. В результате принятые оценочные значения признаны обоснованными, за исключением обстоятельств, указанных в настоящем разделе пояснений.

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период:

В 2023 году сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 5 203 тыс. руб.

В связи с исполнением графиков отпусков восстановлено оценочное обязательство на оплату отпусков за отчетный период в сумме 10 тыс. руб., списано оценочное обязательство на оплату отпусков за отчетный период в сумме 5 161 тыс. руб.

Восстановлен резерв по сомнительным долгам за отчетный период в сумме 2 748 тыс. руб.

Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию:

Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва на оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам в будущие периоды отсутствует.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010).

Исправление ошибок в отчетном периоде не осуществлялось.

Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011).

Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства на отчетную дату.

Суммы открытых, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по их использованию (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков):

Отсутствуют.

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта:

Отсутствуют.

Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения:

Отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений:

Отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности:

Денежные потоки в связи с расширением масштабов деятельности отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам":

ПБУ 12/2010 не применяется.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения обязательств по договору с использованием аккредитива:

Отсутствуют.

В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет - причины и суммы незачисленных средств:

Отсутствуют.

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011).

Затраты на освоение природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялись.

Бухгалтерский учет аренды (ФСБУ 25/2018).

Основные положения учетной политики.

1	Критерии признания объектов учета аренды	В соответствии с ФСБУ 25/2018, при этом в отношении земельных участков в качестве ограничений целей и порядка использования учитываются ограничения, предусмотренные договором аренды
2	Критерии признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде	Срок аренды превышает 12 месяцев (по всем группам предметов аренды, за исключением предметов, выкупаемых либо предоставляемых в субаренду); Рыночная стоимость предмета аренды за вычетом износа составляет 300 тыс. руб. и более (по всем предметам аренды, за исключением выкупаемых либо предоставляемых в субаренду)
3	Определение рыночной стоимости предмета аренды, признаваемого в качестве права пользования активом и обязательства по аренде	В порядке определения справедливой стоимости соответствующих объектов основных средств
4	Оценочные обязательства	Признаются по выкупаемым зданиям и сооружениям при сумме обязательства, превышающей 100 тыс. руб., по остальным группам предметов аренды отсутствуют либо малозначительны
5	Группы предметов аренды	Предметы аренды, используемые в качестве инвестиционной недвижимости.
6	Переоценка права пользования активом	Не производится
7	Срок полезного использования права пользования активом	По предметам аренды, не подлежащим выкупу – равен сроку аренды; По предметам аренды, подлежащим выкупу – равен сроку полезного использования основного средства
8	Ставка дисконтирования обязательств по аренде	Определяется по привлеченным заемным средствам с учетом корректировок на сопоставимость условий привлечения и аренды. При отсутствии привлеченных средств – по информации банков, других кредиторов о ставке сопоставимых заимствований

9	Учет процентов по обязательству по аренде	В качестве прочих расходов, по предметам аренды, используемым для капитальных вложений, производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 1000 тыс. руб. – в составе соответственно капитальных вложений, незавершенного производства
10	Критерии признания операционной и финансовой аренды	В соответствии с ФСБУ 25/2018
11	Ставка дисконтирования чистой инвестиции в аренду	В соответствии с ФСБУ 25/2018
12	Негарантированная ликвидационная стоимость	Определяется путем экспертной оценки
13	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 25/2018	Отсутствуют
14	Способ учета объектов аренды по договорам, исполнение которых заканчивается до конца года, с которого применяется ФСБУ 25/2018	ФСБУ 25/2018 к договорам не применяется
15	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	В отношении предметов, полученных в аренду – путем единовременно признания права пользования активами и обязательств по аренде на конец года, предшествующего году начала применения стандарта. В отношении предметов, переданных в финансовую аренду – ретроспективно.

Информация об учете предметов, полученных в аренду.

№	Показатель	Значение
1	Предмет аренды (группа предметов)	Земельный участок
2	Характер деятельности, связанной с арендой	Непроизводственная деятельность
3	Основания и порядок расчета процентной ставки	Средняя ставка по привлеченным кредитам, скорректированная, исходя из информации банков об отклонении ставки исходя из сроков кредитов (12%)
4	Допущения, использованные при определении переменных платежей	Переменные платежи отсутствуют
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют
6	Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды	Отсутствуют
7	Порядок компенсации затрат на	Неотделимые улучшения,

	улучшение предметов аренды	произведенные арендатором, компенсируются арендодателем	
8	Права пользования активами и обязательства по аренде по предметам аренды, рыночная стоимость которых без учета износа, не превышает 300 тыс. руб.	Не признаются	
9	Другая важная информация	Отсутствует	
10	Финансовые показатели, тыс. руб.:	2023	2022
10.1	Потенциальные денежные потоки (поступления и платежи) до даты получения предметов аренды, обусловленные договором	Отсутствует	Отсутствует
10.2	Затраты на поступление предметов аренды, приведение их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствует	Отсутствует
10.3	Затраты, связанные с улучшением предметов аренды	Отсутствует	Отсутствует
10.4	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	38	Отсутствует

Информация о правах пользования активами.

№	Право пользования активами	Информация об арендуемых активах (вид, место нахождения, цели и порядок использования и т.д.)
1	Право пользования землей по договору переуступки права аренды земельного участка от 20.11.19 б/н, заключенному с ООО "Ставропольспецэнергоремонт"	По договору арендован земельный участок в городе Светлоград с целью использования под здание (не жилое помещение).

Расходы и будущие арендные платежи по договорам, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде по срокам аренды и цене предмета аренды.

Договоры, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде по срокам аренды и цене предмета аренды отсутствуют

Пересмотр прав пользования активами и обязательств по аренде.

Пересмотр прав пользования активами и обязательств по аренде был осуществлен в связи с изменением арендной платы. ППА было увеличено на 14 тыс. руб.

Информация об учете предметов, переданных в финансовую аренду.

Предметы, переданные в финансовую аренду, отсутствуют.

Распределение поступлений от арендных платежей.

Поступления от арендных платежей отсутствуют.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду.
Инвестиции в финансовую аренду отсутствуют.

Доходы от операционной аренды.

тыс. руб.

№	Показатель	Доходы	
		2023	2022
1	Платежи, определенные в твердой сумме	6 636	7 388
2	Платежи путем встречного предоставления	Отсутствует	Отсутствует
3	Переменные платежи	Отсутствует	Отсутствует
4	Платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды	Отсутствует	Отсутствует
5	Другие виды платежей	Отсутствует	Отсутствует

Капитальные вложения (ФСБУ 26/2020).

Основные положения учетной политики.

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, оценка	В соответствии с ФСБУ 26/2020
2	Оценочные обязательства	Признаются при сумме обязательства, превышающей 40 тыс. руб.
3	Распределение затрат на капитальные вложения одновременно в несколько объектов	Пропорционально общей сумме капитальных вложений в объекты
4	Оценка полученных продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей	Определяется по стоимости аналогичных ценностей, но не выше суммы капитальных вложений
5	Виды капитальных вложений	Капитальные вложения в здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь.
6	Группы капитальных вложений	Приобретение (образование, формирование) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Приобретение (образование, формирование) инвестиционной недвижимости; Строительство инвестиционной недвижимости; Авансы на приобретение (образование, формирование) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных

		вложений в материальные ценности); Авансы на строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Авансы на приобретение (образование, формирование) инвестиционной недвижимости; Авансы на строительство инвестиционной недвижимости.
7	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 26/2020	Отсутствуют
8	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	Перспективно

Финансовый результат выбытия и обесценения капитальных вложений

тыс. руб.

№	Показатель	2023	2022
1	Выбытие капитальных вложений в основные средства	Отсутствует	Отсутствует
2	Выбытие капитальных вложений в нематериальные активы	Отсутствует	Отсутствует
3	Обесценение (восстановление обесценения) - всего	Отсутствует	Отсутствует
3.1	капитал	Отсутствует	Отсутствует
3.2	прибыли и убытки (доходы и расходы)	Отсутствует	Отсутствует

Обесценение капитальных вложений.

Признаки обесценения отсутствуют.

**Непрерывность деятельности.
Основные положения учетной политики**

№	Показатель	Значение
1	Допущение непрерывности деятельности	Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность ведутся исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности
2	События и условия, которые могут обуславливать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности	Решения государственных, судебных органов, органов управления, рыночные, производственные и другие условия хозяйственной деятельности, финансовые показатели, чрезвычайные и другие внешние события, юридические и фактические ограничения использования активов, другие обстоятельства и их последствия

3	Значительная неопределенность	Средний и низкий уровень уверенности
4	Оценка непрерывности деятельности	Проводится на основе профессиональных суждений, установленного перечня типовых случаев и доступной информации путем проверки обстоятельств (событий и условий, в том числе после отчетной даты), которые могут обуславливать существенные сомнения в непрерывности деятельности, оценки связанных с ними неопределенностей и способности непрерывно продолжать деятельность в этих обстоятельствах, а также формирования выводов о применимости допущения непрерывности деятельности и существенной неопределенности в ее непрерывности, оформления этой оценки и ее результатов письменно
5	Период, охватываемый оценкой непрерывности деятельности	12 месяцев после отчетной даты и после них (насколько это возможно)
6	Дата оценки непрерывности деятельности	На дату составления бухгалтерской отчетности, но не ранее двух рабочих дней до ее подписания руководителем
7	Существенность	Количественный критерий - 5% от любой затрагиваемой статьи отчетов бухгалтерской отчетности, но не менее 0,1% от активов бухгалтерского баланса Качественный критерий – отсутствие либо искажение содержания показателя и (или) информации
8	Принципы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности при неприменимости допущения непрерывности деятельности	Активы и обязательства оцениваются исходя из перспективы их выбытия (продажи, списания, погашения и т.д.) по справедливой стоимости на дату прекращения действия допущения непрерывности деятельности. Погашение стоимости активов и обязательств исходя из допущения непрерывности деятельности (амортизация, начисление процентов, расходы будущих периодов и т.д.) прекращается

Оценка непрерывности деятельности

№	Показатель	Значение
1	Дата оценки	27.02.2024
2	Способ оценки	Комиссионная на основе профессиональных суждений, перечня типовых случаев и доступной информации
3	Период оценки	12 месяцев после отчетной даты и после нее насколько возможно

**Обстоятельства, которые могут обуславливать значительные сомнения
в непрерывности деятельности**

№	Обстоятельства	Описание	Оценка	Меры по устранению
1	Ухудшение макроэкономических условий	В отчетном году продолжали действовать ограничения на перемещение товаров, капитала и денежных средств ввиду взаимных экономических ограничений (санкций), введенных рядом стран и Российской Федерацией в связи с конфликтом на Украине	Не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности ввиду отсутствия товаров импортного производства, достаточного наличия запасных частей к находящемуся в эксплуатации оборудованию, независимость от иностранного финансирования, покупателей и поставщиков	Не требуются
		С сентября 2023 года резко возросли процентные ставки по кредитам в связи с повышением ключевой ставки ЦБ РФ	Не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности ввиду отсутствия долговой нагрузки.	Не требуются
2	Реорганизация путем присоединения	21.11.2023г. решением единственного акционера АО «ГГЭС» принято решение о присоединении ВО «ГГЭС» к АО "Ставропольские городские электрические сети"	Не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности ввиду сохранения основной деятельности, универсального правопреемства АО "Ставропольские городские электрические сети" по всем активам и обязательствам Общества, отсутствия претензий со стороны кредиторов, в том	Не требуются

			числе по досрочному погашению обязательств, незначительности затрат на реорганизацию, включая сокращение управленческого персонала	
--	--	--	--	--

Допущение непрерывности деятельности

Допущение непрерывности деятельности применимо.

Существенная неопределенность в непрерывности деятельности

Существенная неопределенность в непрерывности деятельности отсутствует.

Исходя из этого, годовая бухгалтерская отчетность АО «ГГЭС» подготовлена на основе допущения непрерывности его деятельности, которое предполагает непрерывное использование активов, своевременное исполнение обязательств, отсутствие намерения или необходимости ее сокращения либо прекращения в обозримом будущем.

Реорганизация

Юридические условия

№	Показатель	Значение
1	Основание реорганизации	Решение единственного акционера АО «ГГЭС» 21.11.2023, протокол от 17.11.2023
2	Форма реорганизации	Присоединение к другой организации
3	Реорганизуемые организации	АО "Георгиевские городские электрические сети", ООО "КЭУК", АО "Ессентукская сетевая компания", АО "Ставропольэлектросеть"
4	Правопреемники	АО "Ставропольские городские электрические сети"
5	Содержание и процедура реорганизации	Реорганизация предусматривает присоединение к АО "Ставропольские городские электрические сети" четырех организаций, утверждение передаточного акта на дату подачи заявления о внесении изменений в ЕГРЮЛ, увеличение уставного капитала правопреемника за

		счет конвертации акций, долей.
6	Сроки проведения реорганизации	21.11.23-31.03.24
7	Уведомление уполномоченного государственного органа	08.12.23
8	Уведомление о реорганизации в средствах массовой информации, в которых публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц	26.12.23
9	Письменное уведомление кредиторов	Нет
10	Требования кредиторов о досрочном исполнении обязательств и предоставленные им обеспечения	Нет
11	Сведения (документы) о передаче имущества и обязательств правопреемникам	Нет
12	Сведения (документы) о закрытии, переоформлении расчетных и других банковских счетов	Нет
13	Сведения (документы) о снятии с налогового учета, учета во внебюджетных фондах, в органах статистики и др.	Нет

Финансовые условия

№	Показатель	Значение
1	Капитал реорганизуемых организаций	Уставный капитал присоединяется к уставному капиталу правопреемника путем конвертации акций, нераспределенная прибыль присоединяется к нераспределенной прибыли правопреемника
2	Капитал правопреемников	Уставный капитал АО «Горэлектросеть» увеличивается до 445 495 тыс. руб. в результате присоединения уставных капиталов присоединяемых организаций путем конвертации их акций и долей, нераспределенная прибыль увеличивается на сумму нераспределенной прибыли присоединяемых организаций
3	Расходы, связанные с реорганизацией	Юридические услуги (оценка бизнеса) – 220 тыс. руб.
4	Способы оценки имущества и обязательств	По балансовой стоимости
5	Взаимные активы и обязательства	Исполняются
6	Передаточный акт	Утвержден протоколом б/н от 21.11.2023 г.
7	Правопреемники по имуществу и обязательствам, возникшим после утверждения передаточного акта	АО "Ставропольские городские электрические сети"

Имущество и обязательства по передаточному акту и их изменения

Показатель	На дату передаточного акта (его уточнения)	На дату бухгалтерской отчетности	Изменение
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	376 310	384 604	+8 294
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы	1 408	1 389	-19
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	337 718	385 993	+48 275
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	6 959	5 290	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 729	0	0
Дебиторская задолженность	16 151	10 097	-6 054
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	40 000	40 000	
Денежные средства и денежные эквиваленты	29 003	32 318	+3 315
Прочие оборотные активы	301	324	+23
Итого по разделу II	94 143	88 029	-6 114
БАЛАНС	471 861	474 022	+2 161
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	58 239	58 239	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал	847	846	-1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	284 826	307 178	+22 352
Итого по разделу III	343 911	366 263	+22 352
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Отложенные налоговые	22 143	22 119	-24

обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства	362	361	-1
Итого по разделу IV	22 505	22 481	-24
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	713	623	-90
Кредиторская задолженность	10 996	81 489	+70 493
Доходы будущих периодов	974	949	-25
Оценочные обязательства	1 761	2 217	+456
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	105 445	85 278	-20 167
БАЛАНС	471 861	474 022	+2 161

Невыполненные условия и прочие существенные события реорганизации

Невыполненные условия и другие существенные события реорганизации на дату бухгалтерской отчетности отсутствуют.

И.о. директора

М.А. Пархоменко



"28" февраля 2024г.