

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро"
за 2023 год**

г. Ставрополь

Раздел 1 «Общие положения»

1.1. Общие сведения о Предприятии

1. Полное наименование Предприятия -

Государственное унитарное предприятие Ставропольского края «Ставрополькоммунэлектро», сокращенное наименование Предприятия – ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро".

- Предприятие, является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации и в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, иными законодательными актами РФ, Уставом и внутренними документами предприятия, регулиющими порядок осуществления его деятельности.

- Организация создана в соответствии с постановлением Губернатора Ставропольского края от 22 июня 1998 года № 418.

- Государственная регистрация: подтверждена свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица серия 26 №000723744 от 09.12.2002г. за основным государственным регистрационным номером 1022601972909.

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы России № 12 по Ставропольскому краю, серия 26 № 001272223 от 06.11.2003г., ИНН 2632047085, КПП 263501001.

2. Место нахождения: почтовый адрес и адрес хранения документов Предприятия - 355041, РФ, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Лермонтова, д.300, тел./факс (8652) 74-88-02.

На основании ст. 59 ГК РФ, распоряжения Правительства Ставропольского края от 20 сентября 2019г. № 408-рп «О реорганизации государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Ставрополькоммунэлектро» в форме выделения из его состава государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Ставэлектросеть», предприятие реорганизовано, с 17.01.2020г. из его состава выделено предприятие ГУП СК «Ставэлектросеть» ИНН 2635244268. При выделении ГУП СК «Ставэлектросеть» в ходе реорганизации осуществлено наделение его имуществом и обязательствами согласно передаточному акту от 17.01.2020г. (с учетом изменений и дополнений), утвержденному министерством имущественных отношений Ставропольского края.

После реорганизации организационная структура предприятия изменилась. В составе предприятия находятся 9 филиалов, включающих 21 участок не выделенных на отдельный баланс:

Филиал ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» г. Ипатово, адрес местонахождения: 356630, Российская Федерация, Ставропольский край, Ипатовский район, г. Ипатово, ул. Чапаева, дом 36, офис 1.

Филиал ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» г. Новоалександровск, адрес местонахождения: 356000, Российская Федерация, Ставропольский край, Новоалександровский район, г. Новоалександровск, ул. Карла Маркса, дом 198.

Филиал ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» г. Нефтекумск, адрес местонахождения: 356880, Российская Федерация, Ставропольский край, Нефтекумский район, г. Нефтекумск, ул. Дзержинского, дом 29а.

Филиал ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» г. Михайловск, адрес местонахождения: 356242, Ставропольский край, Шпаковский район, город Михайловск, улица Ленина, дом 167/2, корп. 2.

Филиал ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» г. Зеленокумск, адрес местонахождения: 357914, Российская Федерация, Ставропольский край, Советский район, г. Зеленокумск, ул. 50 лет Октября, дом 38.

Филиал ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» г. Новопавловск, адрес местонахождения: 357300, Российская Федерация, Ставропольский край, Кировский район, г. Новопавловск, ул. Садовая, дом 107.

Филиал ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» г. Минеральные Воды, адрес местонахождения: 357202, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. Ставропольская, дом 37, офис 1.

Филиал ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» г. Светлоград, адрес местонахождения: 356531, Российская Федерация, Ставропольский край, Петровский район, г. Светлоград, ул. Светлая, дом 9а, офис 1.

Филиал ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» г. Изобильный, адрес местонахождения: 356146, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, г. Изобильный, ул. Чапаева, дом 44, помещение 9.

3. Виды деятельности Предприятия:

Основным видом деятельности организации:

35.14 – Торговля электроэнергией

Дополнительные виды деятельности:

43.21 Производство электромонтажных работ;

47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах

4. Сведения об учредителях предприятия.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Ставропольский край.

Предприятие находится в ведомственном подчинении министерства имущественных отношений Ставропольского края, на которое возложены координация и регулирование деятельности. Министерство имущественных отношений исполняет полномочия по управлению государственным имуществом Предприятия.

Устав (новая редакция) Государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Ставрополькоммунэлектро» утвержден распоряжением министерства имущественных отношений Ставропольского края от 26.07.2021г.

№675 и зарегистрирован 25.08.2021г. ГРН № 2212600287337 Межрайонной ИФНС России №11 по Ставропольскому краю.

Управление предприятием в отчетный период осуществляет директор ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» **Ягубов Игорь Владимирович**, назначенный Распоряжением Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 16.09.2021г. №857.

5. Социальные показатели

Рост фактической среднесписочной численности ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» за 12 месяцев 2023 года по сравнению с 2022 годом составил с 365,0 чел. до 367,7 чел.

Среднемесячная заработная плата среднесписочной численности сотрудников предприятия за 12 месяцев 2023 года возросла относительно 2022 года с 61,688 тыс. руб. до 72,550 тыс. руб.

Рост среднемесячной заработной платы обусловлен проведенной индексацией с 01.01.2023г. на 32,05% в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением по предприятиям жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края на 2019-2023 годы.

1.2. Бухгалтерская отчетность Предприятия. Основные аспекты его Учетной политики

1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности Предприятия

Бухгалтерская отчетность ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год Предприятием не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

У Предприятия отсутствует неопределенность относительно применимости при подготовке финансовой отчетности **принципа допущения непрерывности деятельности**.

Основными допущениями при формировании бухгалтерской отчетности Предприятия являются:

- активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников Предприятия и активов и обязательств других организаций (**допущение имущественной обособленности**);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (**допущение последовательности применения учетной политики**);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (**допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности**).

Предприятие при составлении финансовой отчетности за 2023 г. не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Предприятие не имеет возможности дать оценку влияния применения таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

2. Организация и ведение бухгалтерского учета Предприятия

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется на автоматизированной системе бухгалтерского учета на базе компьютерной программы «1С Предприятие: Версия 8 КОРП» и «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8». Предприятие создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

Бухгалтерский учет расчетов с потребителями за электроэнергию ведется в программно-техническом комплексе ПК «Энергосбыт-СКЭ».

Должностные обязанности, права сотрудников бухгалтерии и квалификационные требования, предъявляемые к ним при приеме на работу, определяются должностными инструкциями для данной категории сотрудников. Для ведения бухгалтерского учета в Организации сформирована Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика на 2023 год утверждена приказом руководителя №370-п от 30.12.2022г.

Бухгалтерский и количественно - качественный учет за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023 г. велся непрерывно.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках. При оценке существенности подлежащих отдельному представлению показателей бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах), существенным признается показатель, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации – генеральный директор.

Ответственность за формирование учетной политики, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация проводится:

- материально-производственных запасов – перед сдачей годового отчета (4 квартал);
- денежных средств и ценных бумаг в кассе - не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;
- основных средств - один раз в три года, а также в случае передачи основных средств другому материально-ответственному лицу;
- иного имущества, расчетов и обязательств - ежегодно по состоянию на 31 декабря.

4. Учет основных средств

Бухгалтерский учет объектов основных средств (далее – ОС) осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н, с 01.01.2021г.

К основным средствам в 2023 году относилось имущество, предназначенное для использования в процессе производства при выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд Предприятия со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. за исключением объектов электросетевого хозяйства. Стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам не распространяется на приборы учета электрической энергии, обладающие функционалом, указанным в Постановлении Правительства РФ от 19.06.2020г №890 «О порядке предоставления доступа к минимальному набору функций интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности), включаемые в состав интеллектуальных систем учета электроэнергии. Такие объекты стоимостью до 100 000 руб. за единицу, учитываются как основные средства. Амортизация в 2023 году по всем основным средствам начислялась линейным способом.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных от собственника в хозяйственное ведение, является стоимость, указанная в распоряжении учредителя, за исключением групп основных средств (здания административные, производственные, прочие машины и оборудование (в части электросетевого хозяйства)), учитываемых по переоцененной стоимости. При принятии на учет таких объектов проводится переоценка ОС и отражается в учете по рыночной стоимости с момента ввода в эксплуатацию.

Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды.

Право пользования активом не является основным средством, в связи с чем его стоимость не включается в налоговую базу по налогу на имущество, определяемую как среднегодовая балансовая стоимость основных средств.

Право пользования активом и его амортизация подлежат обособленному учету на счетах 01 «Основные средства» и счета 02 «Амортизация основных средств». Амортизация права пользования активом отражается в учете в расходах арендатора по аналогии отражения амортизации сопоставимого с предметом аренды собственного основного средства.

В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендные обязательства на величину начисляемых процентов, рассчитанную путем умножения размера арендного обязательства на начало периода на ставку дисконтирования, определяемую при его признании, и количества дней, прошедших с даты последнего начисления процентов, и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления указанных процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисление процентных расходов по учету аренды в 2023г производилось по ставке дисконтирования 10.5%.

Учет запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Материально - производственные запасы в 2023 году принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывались на балансовом счете 10 Материалы в разрезе субсчетов:

10.01- Сырье и материалы; 10.03-Топливо; 10.05-Запасные части; 10.06-Прочие материалы; 10.07-Материалы, переданные в переработку на сторону; 10.08-Строительные материалы; 10.09-Инвентарь и хозяйственные принадлежности; 10.10-Специальная оснастка и специальная одежда на складе; 10.11.1- Специальная одежда в эксплуатации; 10.11.2- Специальная оснастка в эксплуатации.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10

"Материалы" обособленно на отдельном субсчете (10.21 «Малоценное оборудование и запасы»).

Фактическая себестоимость определялась как сумма фактических затрат организации на приобретение МПЗ, включающая суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) и затраты по доставке материально - производственных запасов. Транспортно-заготовительные расходы организации принимались к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их оценка производилась по средней себестоимости.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Предприятие отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

6. Раскрытие информации в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, к таким потокам относятся:

- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате.

Прочие поступления по строке 4119 включает в себя:

Возврат кредиторской задолженности – 3 437
Поступление от покупателей (пеня, неустойки) – 7 142
Возмещение ущерба, убытков – 6382
Поступление денежных средств на обеспечение заявки для участия в конкурсе – 1910

Прочие платежи по строке 4129 включает в себя:

Безвозмездные перечисления – 15 535
Платежи по договорам страхования – 7 604
Возврат денежных средств в обеспечение заявки для участия в конкурсе – 1 759
У Предприятия отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте.

7. Дебиторская задолженность

Предприятие ведет учет расчетов в разрезе контрагентов и договоров.

Предприятие отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается ежеквартально на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва сомнительных долгов **в бухгалтерском учете** определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода следующим образом:

— - по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней в резерв включается 100% суммы долга.

— - по начисленным штрафам, пени, неустойкам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

8. Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов осуществлялся в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от реализации товаров, работ, услуг, учитывалась на счете 90.01.1

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

9. Учет затрат на производство и прочих расходов

Для учета затрат основного производства в отчетном периоде использовался счет 20 «Основное производство». Учет велся по 9 филиалам, 21 подразделению «Энергосбыт» и по головному предприятию. Аналитический учет по данному счету организован по каждому виду деятельности.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» использовался для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование предприятия как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства.

На счете 26 в головном предприятии общехозяйственные расходы собирались в разрезе затрат и общих расходов предприятия. В головном предприятии суммы общехозяйственных расходов списываются со счета в полном размере в дебет счета 90 «Продажи».

В целях обеспечения ведения раздельного учета расходов на регулируемые и прочие виды деятельности ежемесячно общехозяйственные расходы головного предприятия распределялись по видам деятельности по следующему принципу:

- общехозяйственные затраты в части общих расходов предприятия распределялись пропорционально общей выручке сбытовых подразделений и головного предприятия.
- суммарные общехозяйственные затраты распределялись пропорционально доле выручки соответствующего вида деятельности в суммарном объеме всей выручки сбытовых подразделений.

10. Учет расходов

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в бухгалтерском учете отдельной статьей, в соответствии с условиями признания активов, установленными правовыми актами по бухгалтерскому учёту. Эти активы подлежали списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, и учитывались на счете 97 "Расходы будущих периодов".

В аналитическом учёте расходы со сроком списания свыше 12 месяцев («РБП в составе внеоборотных активов») учитывались обособленно от расходов со сроком списания не превышающем 12 месяцев («РБП в составе оборотных активов»).

При составлении баланса на дату 31.12.2023 расходы со сроком списания свыше 12 месяцев показаны по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», соответственно расходы со сроком списания, не превышающим 12 месяцев показаны по строке 12103 в составе «Запасов».

Платежи страховым компаниям признавались в качестве предварительной оплаты (аванса) и учитывались на 76 счете, принимались к расходам ежемесячно пропорционально календарным дням. При составлении баланса были учтены в составе дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы отражены развернуто, за исключением резерва сомнительных долгов.

11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

Учет отложенных налоговых активов и обязательств, ведётся балансовым методом.

12. Распределение прибыли

Предприятие самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности, полученной чистой прибылью, остающейся в распоряжении предприятия, после уплаты установленных законодательством Российской Федерации налогов, других обязательных платежей, а также перечисления в краевой бюджет части прибыли, в размере и сроки, устанавливаемые Правительством Ставропольского края.

Раздел 2 «Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности»

2.1 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

2.1.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее- Пояснения).

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснения.

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

Право пользование активом представляется в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства» по (стр. 11504) 12 158 тыс. руб., информация предоставлена в таблице 2.1.1, арендные обязательства отражены в составе краткосрочных обязательств (стр. 1550) 10 565 тыс. руб., в составе долгосрочных обязательств (стр. 1450) 1 591 тыс. руб. расшифровка предоставлена в Пояснении 2.1.2, краткосрочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности в Пояснении 5.3.

Информация о переданных и полученных в аренду основных средствах раскрыта в таблице 2.4 Пояснения.

Информация о перечисленных авансах и предварительной оплате работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств раскрыта в таблице 2.6 Пояснения.

По состоянию на 17.01.2020 года в соответствии с передаточным актом имущества ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» к ГУП СК «Ставэлектросеть», утвержденным распоряжением Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 16 июля 2020 г. №510, стоимость земельного участка 26:12:011707:35 передана на баланс ГУП СК «Ставэлектросеть».

Таблица 1

Наличие объектов, стоимость которых не погашается

| п/п | Наименование группы основных средств | Первоначальная (восстановительная) стоимость, на 01.01.2023 тыс. руб. | Первоначальная (восстановительная) стоимость, на 31.12.2023, тыс. руб. | Сумма износа на 01.01.2023, тыс. руб. | Сумма износа на 31.12.2023, тыс. руб. |
|-----|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | Земельный участок 26:12:011707:35 | 0 | 0 | - | - |

| | | | | | |
|---|--------------------------------------|--------|--------|----------|----------|
| 2 | Земельный участок 26:03:070303:45 | 282,00 | 282,00 | - | - |
| | ИТОГО: | 282,00 | 282,00 | 0 | 0 |

По распоряжению Министерства имущественных отношений Ставропольского края №681 от 28.07.2023г за ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» на праве хозяйственного ведения закреплено недвижимое имущество. На основании заключенного договора №340 от 24.08.2023г. с ООО «Бюро оценки ОС» была проведена оценка зданий по состоянию на 31.07.2023г., с целью определения их рыночной стоимости для постановки на бухгалтерский учет.

| № п/п | Инв. № | Наименование и/или адрес комплекса имущества | Площадь, кв.м. | Рыночная стоимость, руб. на 31.07.2023 |
|-------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|
| 1 | БП-000009149 | Здание Учебный корпус № 1 (Литер А) Ставропольский край, г. Минеральные воды, ул. Пушкина, д. №57 26:24:040410:208 | 57,3 | 614 813,00 |
| 2 | БП-000009150 | Здание Учебный корпус № 2 (Литер Б) Ставропольский край, г. Минеральные воды, ул. Пушкина, д. №57 26:24:040410:234 | 528,1 | 7 729 380,00 |
| 3 | БП-000009151 | Нежилое здание мастерской (Литер Д) Ставропольский край, г. Минеральные воды, ул. Пушкина, д. №57 26:24:040410:233 | 105,3 | 908 158,00 |
| | | ИТОГО | | 9 252 351,00 |

На основании заключенного договора №471 от 01.12.2023г. с ООО «Бюро оценки ОС» была проведена оценка зданий принадлежащих ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» на праве хозяйственного ведения, с целью определения их рыночной стоимости для их переоценки по состоянию на 31.12.2023г.

| № п/п | Наименование группы | Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2023г., руб. (до переоценки) | Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2023г., руб. (после переоценки) | Коэффициент переоценки |
|-------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| | НЕЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ ВСЕГО: | 19 920 608,38 | 18 639 827,94 | 0,935705 |
| 1 | Участок филиала г. Минеральные Воды ст. Ессентукская, ул. Гагарина, 56а | 1 584 905,92 | 1 784 420,48 | 1,125884 |
| | Нежилое помещение 27,2 м2 | 1 584 905,92 | 1 784 420,48 | 1,125884 |
| 2 | Филиал г. Михайловск, ул. Ленина, 167/2 | 13 092 950,80 | 10 837 831,13 | 0,827761 |

| | | | | |
|---|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| 1 | Помещение, назначение: Нежилое. Площадь 139.3 кв.м., №77, | 9 444 135,29 | 7 750 965,17 | 0,820717 |
| 2 | Нежилые помещения №61, 62 (общая площадь 51.5 кв.м.), | 3 648 815,51 | 3 086 865,95 | 0,845991 |
| 3 | Участок филиала г. Зеленокумск ст. Курская, пер.Октябрьский, 11а | 740 960,15 | 973 747,67 | 1,314170 |
| | Расчетно-кассовый центр площадь 23,2 квм | 740960,15 | 973 747,67 | 1,314170 |
| 4 | Участок филиала с.Кочубеевское , ул.Куличенко, 64,а | 4 501 791,51 | 5 043 828,67 | 1,120405 |
| | Нежилое здание площадью 137,3 квм. | 4 501 791,51 | 5 043 828,67 | 1,120405 |
| | ИТОГО НЕДВИЖМОЕ ИМУЩЕСТВО: | 19 920 608,38 | 18 639 827,94 | 0,935705 |

В связи с значительным изменением текущей стоимости основных средств результаты переоценки отражены на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

На основании протокола заседания №1 комиссии по оценке основных средств и капитальных вложений и по проверке элементов амортизации основных средств ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» на 31 декабря 2023г. определено следующее:

1. Признаков обесценения ОС и капитальных вложений на 31.12.2023г. не выявлено.

2. При проверке элементов амортизации ОС, а именно, срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации, изменены сроки полезного использования по объектам ОС по следующим объектам:

| № | Основное средство | Инв. номер | Способ начисления амортизации | Срок полезного использования, мес. | Остаток срока полезного использования, мес. | Ликвидационная стоимость |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|
| 1 | Сервер Dell PowerEdge T340 | БП-000000163 | Линейный способ | 63,00 | 36,00 | 0,00 |
| 2 | Сервер Dell PowerEdge T340 | БП-000000164 | Линейный способ | 63,00 | 36,00 | 0,00 |
| 3 | Сервер Dell PowerEdge T340 | БП-000000165 | Линейный способ | 63,00 | 36,00 | 0,00 |
| 4 | Сервер Dell PowerEdge T340 | БП-000000166 | Линейный способ | 63,00 | 36,00 | 0,00 |
| 5 | Сервер Dell PowerEdge T340 | БП-000000167 | Линейный способ | 63,00 | 36,00 | 0,00 |
| 6 | Сервер Dell PowerEdge T340 | БП-000000168 | Линейный способ | 63,00 | 36,00 | 0,00 |
| 7 | Сервер DEPO Storm 1420V2 | 150002846 | Линейный способ | 60,00 | 24,00 | 0,00 |
| 8 | Сервер DEPO Storm 1420V2 | 150002847 | Линейный способ | 60,00 | 24,00 | 0,00 |
| 9 | Сервер DEPO Storm 1420V2 | 150002848 | Линейный способ | 60,00 | 24,00 | 0,00 |
| 10 | Сервер DEPO Storm 1420V2 | 150002849 | Линейный способ | 60,00 | 24,00 | 0,00 |
| 11 | Сервер DEPO Storm 1420V2 | 150002850 | Линейный способ | 60,00 | 24,00 | 0,00 |
| 12 | Сервер DEPO Storm 3400V2 | 150002776 | Линейный способ | 72,00 | 12,00 | 0,00 |
| 13 | Сервер Lenovo ThinkSystem SR530, 2x480GB SDD | 150002821 | Линейный способ | 72,00 | 24,00 | 0,00 |
| 14 | Сервер Lenovo ThinkSystem SR530, 4x2.4 TB 10000, 4x480GB SDD | 150002822 | Линейный способ | 72,00 | 24,00 | 0,00 |
| 15 | Серверный шкаф с оборудованием, в комплекте: Серверный шкаф Estap 42U 1шт, Сервер Lenovo ThinkSystem SR | 150002791 | Линейный способ | 75,00 | 24,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|--------|-------|------|
| 16 | Серверный шкаф с оборудованием, в комплекте: Серверный шкаф Estap 42U 1шт, Сервер Lenovo ThinkSystem SR | 150002792 | Линейный способ | 75,00 | 24,00 | 0,00 |
| 17 | Серверный шкаф с оборудованием, в комплекте: Серверный шкаф Estap 42U 1шт, Сервер Lenovo ThinkSystem SR | 150002793 | Линейный способ | 75,00 | 24,00 | 0,00 |
| 18 | Серверный шкаф с оборудованием, в комплекте: Серверный шкаф Estap 42U 1шт, Сервер Lenovo ThinkSystem SR | 150002794 | Линейный способ | 75,00 | 24,00 | 0,00 |
| 19 | Автомобиль легковой SKODA OCTAVIA B402TC26 | 090000100 | Линейный способ | 180,00 | 36,00 | 0,00 |
| 20 | Автомобиль BMW 523i (H 005 BH) | 00002497 | Линейный способ | 180,00 | 36,00 | 0,00 |
| 21 | Автомобиль CHEVROLET NIVA 212300-55 P262 UM 26 | 61072 | Линейный способ | 168,00 | 36,00 | 0,00 |
| 22 | Автомобиль LADA Granta лифтбек 21911-710-40, VIN XTA21911OFY144497 A817MC | 150002586 | Линейный способ | 144,00 | 36,00 | 0,00 |
| 23 | Автомобиль LADA Granta лифтбек 21911-710-40, VIN XTA21911OFY144498 Гос№A901KH 126 | 150002587 | Линейный способ | 144,00 | 36,00 | 0,00 |
| 24 | Автомобиль LADA Granta лифтбек 21911-710-40, VIN XTA21911OFY144534 Гос№A497CE 126 | 150002585 | Линейный способ | 144,00 | 36,00 | 0,00 |
| 25 | Автомобиль LADA, 219170-41-713, VIN XTA219170FY205173, Дв. №21127, 3471468гос. №A536XB | 150002660 | Линейный способ | 133,00 | 36,00 | 0,00 |
| 26 | Автомобиль SKODA OCTAVIA (Y 683 PX-26) | 00002479 | Линейный способ | 183,00 | 36,00 | 0,00 |
| 27 | Автомобиль легковой VOLGA SIBER (B 816 XB 26) | 00002460 | Линейный способ | 177,00 | 36,00 | 0,00 |

Произведен перерасчет-восстановление суммы амортизации объектов основных средств на сумму 3 831 тыс. руб.

2.1.2 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, срок списания на затраты которых превышает 12 месяцев.

Расшифровка расходов будущих периодов, приведена в таблице 2.5 Пояснения.

2.1.3 Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснения.

В отчетном периоде предприятие не передавало в залог материально-производственные запасы.

2.1.4 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. Пояснения.

Данные о просроченной дебиторской задолженности приведены в таблице 5.2 Пояснения.

2.1.5 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 3.1 Пояснения.

Предприятие по состоянию на 31.12.2023 г. имеет краткосрочные финансовые вложения в виде депозитов на сумму 464 150 тыс. руб. в БАНК ГПБ (АО) со сроком возврата денежных средств в январе 2024г.

По результатам размещения временно свободных денежных средств в депозитах предприятие получило за 2023 год доход в виде процентов в размере 41 724 тыс. руб.

2.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 с детализацией по строкам 12501- 12503 Бухгалтерского баланса.

2.1.7 Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах отсутствует.

2.1.8 Уставный капитал

Размер уставного фонда предприятия на 31.12.2023 года составляет 1 295 тыс. руб., что соответствует пункту 3.3 Устава.

2.1.9 Переоценка внеоборотных активов

По сравнению с данными на 31.12.2022г. произошло уменьшение по строке 1340 статьи баланса на 838 тыс. руб.:

- за счет переоценки зданий по состоянию на 31.12.2023г. на сумма уценки составила 838 тыс. руб. согласно договора №471 от 01.12.2023г. с ООО «Бюро оценки ОС».

2.1.10 Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 баланса отражена стоимость имущества, полученного от собственника унитарного предприятия сверх размера уставного капитала (проводки отражены в соответствии с рекомендациями Минфина России) и стоимость имущества, приобретенного (созданного) за счет прибыли предприятия.

Показатель по строке 13502 бухгалтерского баланса «Основные средства, созданные в рамках выполнения инвестпрограммы», увеличился по сравнению с данными на 31.12.2022г. на 133 549 тыс. руб. за счет:

- произошло уменьшение на 1 093 тыс. руб. за счет выбытия основных средств, восстановлены капитальные вложения инвестиционной программы ГУП СК "Ставрополькоммунэлектрo" за счет прибыли 2022г., 2021г, что

привело к уменьшению данной статьи баланса.

- использовано 134 642 тыс. руб. капитальных вложений на инвестиционную программу ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро" на 2023 год за счет прибыли 2022г., 2023г, что привело к увеличению данной статьи баланса.

Инвестиционная программа гарантирующего поставщика электрической энергии ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» на 2023г. утверждена приказом министерства энергетики промышленности и связи Ставропольского края от 21.06.2022г. № 167-о/д с учетом изменений, внесенных приказом министерства энергетики промышленности и связи Ставропольского края от 10.05.2023г. № 106-о/д в объеме 164 847 тыс.руб, в том числе:

- Амортизационные отчисления – 14 586 тыс. руб.;
- Прибыль на капитальные вложения – 78 828 тыс. руб.;
- Прочая прибыль – 71 433 тыс.руб;

Инвестиционная программа (план развития предприятия) за 2023г. освоена в объеме 149 228 тыс. руб., в том числе по источникам финансирования:

- Амортизационные отчисления – 14 586 тыс. руб.;
- Прибыль на капитальные вложения – 78 828 тыс. руб.;
- Прибыль прошлых лет – 55 814 тыс.руб;

В рамках реализации плана развития предприятия (Инвестиционной программы), утвержденного приказом министерства имущественных отношений Ставропольского края от 30.08.2023г. № 955 осуществлено:

- Приобретено и установлено интеллектуальных приборов учета в многоквартирных домах (ИСУ) – 6 419 штук на сумму 115 140 тыс. руб.;
- Произведена модернизация объектов ОС – 5 ед. на сумму 11 429 тыс. руб.;
- Приобретено автомобилей – 3 шт. на сумму 4 905 тыс. руб.;
- Приобретено компьютеров, МФУ и серверов – 71 шт. на сумму 15 423 тыс. руб.;
- Приобретено нежилое помещение в с. Дивное на сумму 2 331 тыс. руб.

2.1.11 Резервный фонд

Уставом ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро" предусмотрено создание резервного фонда для покрытия убытков в размере 10 процентов уставного фонда. Он формируется за счет отчислений в размере 10% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. В 2023 году в данный фонд отчисления не производились, так как фонд сформирован полностью. По состоянию на 31.12.2023г. показатель по строке 13601 Бухгалтерского баланса составляет 129 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 3.14 Устава Предприятие создает резервный фонд для покрытия невыполнения планового показателя части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Ставропольского края. В 2023 году фонд для покрытия невыполнения планового показателя части прибыли, начисленный к перечислению в бюджет Ставропольского края, в соответствии с приказом № 955 от 30.08.2023г. и утвержденными Министерством имущественных отношений Ставропольского края плановыми финансовыми показателями деятельности ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» на 2023 год

сформирован в размере 7 700 тыс. руб.- 5% от планируемой чистой прибыли на 2023 год (154 007 тыс. руб. x 5 %). В связи с чем по состоянию на 31.12.2023г. показатель по строке 13602 Бухгалтерского баланса составляет 7 701 тыс. руб.

2.1.12 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 по сравнению с данными на 31.12.2022 г. увеличилась на 57 738 тыс. руб.

В 2023г. из чистой прибыли, полученной в 2022 году, было начислено к перечислению в бюджет края 12 793 тыс. руб., что привело к уменьшению нераспределенной прибыли.

Отчисление в резервный фонд для покрытия невыполнения планового показателя части прибыли, полученной по итогам 2023г. и подлежащей перечислению в бюджет Ставропольского края, привело к уменьшению нераспределенной прибыли на 7700 тыс. руб.

Фактически за счет чистой прибыли отчетного года на запланированные на 2023 год капитальные вложения предприятием направлено 134 642 тыс. руб., что привело к уменьшению нераспределенной прибыли отчетного периода.

Списание сумм по выбывшим объектам основных средств привело к увеличению нераспределенной прибыли на 1 093 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023 год увеличила на 204 778 тыс. руб. нераспределенную прибыль.

Восстановлена сумма отчислений в резервный фонд для покрытия невыполнения планового показателя части прибыли 7 001 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023г. составила 459 161 тыс. руб. и отражена в строке 1370 Бухгалтерского баланса.

2.1.13 Заемные средства

С 31.07.2019г. предприятию в Краснодарском филиале АО «АБ «Россия» открыта кредитная линия с лимитом задолженности 300 млн. руб. на срок по 24.06.2024 г.

В 2023г. Предприятие привлекало кредитные средства для пополнения оборотных средств. Задолженность по краткосрочным кредитам на 31.12.2023г. отсутствует. Информация о привлеченных кредитных средствах представлена ниже:

| № п/п | Наименование кредитной организации | Номер и дата кредитного договора | Задолженность на 31.12.2022г., тыс. руб. | Привлечено за 2023 год, тыс. руб. | Погашено за 2023 год, тыс. руб. | Задолженность на 31.12.2023г., тыс. руб. |
|-------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|
| | Краснодарский филиал АО АБ «РОССИЯ» | Договор № 00.19-5/01/075/21 на оказание услуг по предоставлению возобновляемой кредитной линии (с | 0 | 1 443 700 | 1 443 700 | 0 |

| | | | | | | |
|--|--|------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| | | установленным лимитом кредитования) от 24.06.2021 | | | | |
|--|--|------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

Проценты к уплате за пользование кредитом включены в состав прочих расходов в сумме 4 652 тыс. руб.

2.1.14 Кредиторская задолженность

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснения.

Информация просроченной задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснения.

2.1.15 Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов — это полученное предприятием в предыдущих и отчетном периодах целевое финансирование.

Информация о доходах будущих периодов представлена в таблице 5.5 Пояснения.

2.1.16 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Пояснения.

Согласно п. 3 ПБУ 8/2010, п. 22 ПБУ 10/99 на предприятии создается оценочное обязательство на оплату отпусков работников.

Для оценки данного обязательства используется комбинированный способ, при котором ежемесячно резерв начисляется нормативным методом, а в конце года размер обязательства корректируется. Такая корректировка проводится на основании данных о количестве заработанного, но не отгулянного отпуска и величины среднедневного заработка в целом по предприятию. Норматив (процент отчислений в резерв) определяется как доля расходов на "отпускные" выплаты в общем фонде оплаты труда по предприятию

Общая сумма оценочного обязательства определяется как величина предстоящих расходов на оплату отпусков, увеличенная на соответствующую сумму страховых взносов. При этом предельная величина базы для начисления страховых взносов во внимание не принимается

Ежемесячный процент отчислений в указанный резерв составляет 9,4% от суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, страховых взносов на обязательное социальное

страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Для обеспечения требований ст. 127 ТК РФ, оценочное обязательство «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков» был сформирован по всем неиспользованным сотрудниками отпускам. Сумма, подлежащая начислению, определялась как произведение среднего заработка сотрудника на количество неиспользованных сотрудником дней отпуска на дату, включая 31.12.2023. Ожидаемый срок исполнения обязательства - в течение 2024 года. Оценочное обязательство оплату отпусков на 31.12.2023 г. составил 17 390 тыс. руб.

2.1.17 Резерв сомнительных долгов

В целях выполнения условий Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), для уточнения оценки дебиторской задолженности на предприятии создается резерв сомнительных долгов. В бухгалтерской отчетности Предприятием отражено создание резерва по каждому сомнительному долгу в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, которая не погашена или с высокой степенью вероятности будет не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

На 31.12.2023г. сумма резерва сомнительных долгов составляет 106 896 тыс. руб., из которых:

- 95 519 тыс. руб.- резерв на сомнительную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков;

- 11 376 тыс. руб. – резерв на сомнительную задолженность прочих дебиторов (учтена задолженность по возмещению госпошлины и пени за нарушение условий договорных обязательств по неплатежеспособным контрагентам).

В целях выполнения условий Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), для уточнения оценки товарно-материальных запасов резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов предприятием не создавались в связи с тем, что материально -производственные запасы, по которым в течение отчетного года рыночная стоимость снизилась или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, на остатках нет.

2.2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Отчет о финансовых результатах представлен по форме, составленной в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2.1 Доходы от обычных видов деятельности

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро" осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг)

производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет ведется в разрезе следующих видов деятельности:

- реализация электроэнергии;
- оказание прочих услуг, связанных с основной деятельностью.

К прочим видам деятельности относятся:

- другие виды деятельности, не запрещенные Правительством РФ, имеющие разовый характер, осуществляющиеся не на протяжении всего финансового года и имеющие незначительные объемы.

Информация о выручке ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро" по видам деятельности за 2022 и 2023 годы представлена в таблице 3:

Таблица 3
Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг)

| | Наименование показателя | 2023г. | 2022г. |
|----|------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| | Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг) | 6 674 017 | 5 978 966 |
| 1. | Выручка от реализации эл. энергии, тыс.руб. | 6 623 327 | 5 935 187 |
| 2. | Выручка от реализации эл. энергии на оптовом рынке | 46 898 | 39 675 |
| 3. | Выручка от прочей деятельности, тыс. руб. | 3 792 | 4 104 |
| | Доля выручки от основного вида деятельности в | 99,2 | 99,3 |

2.2.2 Расходы от обычных видов деятельности

Состав затрат на производство по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснения.

Информация о себестоимости по видам деятельности за 2022 и 2023 годы представлена в таблице 4:

Таблица 4
Себестоимость продукции (работ, услуг)

| | Наименование показателя | 2023г. | 2022г. |
|----|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | Себестоимость продукции (работ, услуг)-всего | 6 328 985 | 5 608 955 |
| 1. | Реализация эл. энергии, тыс.руб. | 6 271 395 | 5 558 315 |
| 2 | Реализация эл. энергии на оптовом рынке, тыс.руб. | 54 022 | 46 678 |
| 3 | Прочая деятельность, тыс.руб. | 3 568 | 3 962 |

2.2.3 Прибыль от продаж

Прибыль от продаж по видам деятельности расшифрована в таблице 5:

Таблица 5
Прибыль от продаж продукции (работ, услуг)

| | Наименование показателя | 2023г. | 2022г. |
|--|-------------------------|--------|--------|
|--|-------------------------|--------|--------|

| | | | |
|---|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| | Прибыль от продаж продукции (работ, услуг) всего, тыс.руб. | 345 032 | 370 011 |
| 1 | прибыль (убыток) от реализации электроэнергии, тыс. руб. | 351 932 | 376 872 |
| 2 | прибыль (убыток) от реализации эл. энергии на оптовом | -7 124 | -7 003 |
| 3 | прибыль от прочей деятельности, тыс. руб. | 224 | 142 |

В соответствии с Договором о присоединении к торговой системе оптового рынка при формировании доходов от реализации электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии предварительные требования, рассчитанные по каждому часу, корректируются (уменьшаются) на сумму небаланса.

В соответствии с п. 10 Приложение 16. Регламент финансовых расчетов на оптовом рынке электроэнергии к Договору о присоединении к торговой системе оптового рынка сумма небаланса учитываемые при определении окончательной стоимости продажи электроэнергии на ОРЭ (на РСВ и БР) включается в расчет предельного уровня цен на электрическую энергию (мощность), реализуемую на розничных рынках по нерегулируемым ценам, определяемой для соответствующего расчетного периода (m) по результатам конкурентных отборов на сутки вперед и для балансирования системы, что подтверждается формулами:

$$\text{Средневзвешенная нерегулируемая цена (далее цена НРТ)} = \text{Цена РСВ} + 0,05 \times \text{Цена БР} + \text{Цена небаланса}$$

где

$$\text{Цена небаланса} = \frac{\text{Небаланс РСВ расчетного месяца (m)}}{\text{Фактический объем потребления электроэнергии по нерегулируемым ценам}} + \frac{\text{Небаланс по покупке на БР предыдущего месяца (m-1)}}{\text{Фактический объем потребления электроэнергии по нерегулируемым ценам}} + \frac{\text{Небаланс по продаже на БР предыдущего месяца (m-1)}}{\text{Фактический объем потребления электроэнергии по нерегулируемым ценам}}$$

На основании вышеприведённых формул видно, что цена НРТ компенсирует небаланс по продаже на БР и РСВ, так же компенсирует 5 % отклонения торгового графика (почасовое планирование потребления на основании заявок ГП) от фактически потребленной электроэнергии.

За 2023 год небаланс по продаже на РСВ и БР составил 6954,52 тыс. руб.

2.2.4. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов приведена в Пояснении 1.1 к Отчету о финансовых результатах.

2.2.5 Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов приведена в Пояснении 1.2 к Отчету о финансовых результатах.

2.2.6 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 52 221 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023 год составил 17 168 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

| Вид активов и обязательств | На 01.01.2023, по ставке 20% | | | | На 01.01.2024, по ставке 20% | | | | | | | Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20% | | Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20% | | |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------|---------------|---------------|------------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|--------------|-------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | А | Б | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Отложенный налоговый актив | | Изменение разниц | Отложенное налоговое обязательство | |
| | | | | | | | | | | | | Признание | Погашение | | Признание | Погашение |
| 1 | | | | | | | | | | | 10 | 10a | 10b | 11 | 11a | 11b |
| Дебиторская задолженность | | 1 980 | | 396 | 347 725 | 345 745 | | 8 | 9 | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | | 37 | | 7 | | | 1 980 | | 396 | | | | | | | |
| Материалы | 0 | | 0 | | | | | | | | | | | -36 | | 7 |
| Оборудование | 1 | | 0 | | | 9 945 | 2 | 1 | | | 6 | 1 | | 1 | | |
| Основные средства | 9 | 145 195 | 2 | 29 039 | 284 015 | 46 916 | 237 115 | 3 | 47 423 | 7 | | 1 | | 91 920 | 24 552 | 6 168 |
| Оценочные обязательства и резервы | 13 884 | | 2 777 | | 17 390 | | | 3 478 | | | 3 506 | 701 | 0 | | | |
| Резервы сомнительных долгов | 10 131 | 34 609 | 2 026 | 6 922 | 76 862 | 91 022 | 23 642 | 1 896 | 4 729 | -649 | | 218 | 348 | | 4 454 | 6 648 |
| Арешные обязательства | 26 686 | 161 | 5 337 | 32 | | 13 360 | 161 | 2 704 | 32 | -13 165 | | 855 | 3 489 | | | |
| Проценты по обязательствам | | 2 583 | | 517 | 1 043 | | 1 074 | 7 | 215 | 31 | | 8 | | -1 510 | 61 | 362 |
| Итого | 50 711 | 184 565 | 10 142 | 36 913 | 736 975 | 506 988 | 263 974 | 8 089 | 52 795 | -10 264 | 1 784 | 3 837 | 79 409 | 29 067 | 13 185 | |

Для расчета налога на прибыль применена ставка 20%, предусмотренная НК РФ.

2.2.8 Прочее

По строке 2460 бухгалтерской отчетности отражено восстановление амортизации по ИНВ150002698 Нежилому помещению №61, 62 (общая площадь 51.5 кв.м.) уменьшенной при переходе на ФСБУ 6/2020 согласно ФСБУ 6/2020 в размере 17 тыс. руб. На основании протокола заседания комиссии по оценке основных средств и капитальных вложений и по проверке элементов амортизации основных средств ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» на 31 декабря 2023г. изменены элементы амортизации объектов основных средств на сумму 3 831 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи приведена в Пояснении 1.3 к Отчету о финансовых результатах.

3. «Сведения о забалансовых счетах»

Сведения о показателях, учитываемых на забалансовых счетах представлены в таблице 7:

| | |
|-------------------------------------------------------------------|--------|
| Арендованные основные средства | 24 317 |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 305 |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 20 136 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 615 |
| Иные активы (ПО) | 45 809 |
| Материальные ценности в эксплуатации | 85 568 |

Расшифровка арендованных основных средств представлена в таблице 2.4 Приложения.

На забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражена стоимость платежных эквайринговых терминалов, установленных в кассах предприятия и обеспечивающих безналичную оплату пластиковыми картами за потребленную электроэнергию.

На забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» отражена списанная дебиторская задолженность, учитываемая за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Расшифровка по забалансовым счетам «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и «Обеспечения обязательств и платежей выданные» приведена в таблице 8 Приложения.

На забалансовом счете "Бланки строгой отчетности" обобщена информации о наличии находящихся на хранении бланков строгой отчетности – трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам и т.п.

4. Ошибки предшествующих периодов

В результате проведенного контроля правильности учета операций по данным бухгалтерского учета, а также контроля по соответствию записей налогового учета в части формирования Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств не выявлено существенных ошибок.

5. Вознаграждения основного управленческого персонала

В отчетном периоде выплата вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции, единовременных выплат материальной помощи к отпуску, не предусмотренных коллективным и трудовым договором, а также положением о премировании), выплата вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования, обучения в личных интересах основному управленческому персоналу не производились.

6. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Сведения о затратах на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов, в том числе по видам энергии представлены в таблице 8:

Таблица 8

Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов, тыс. руб.

| № п/п | Наименование использованного ресурса | 2023 Затраты (тыс. руб.) | 2022 Затраты (тыс. руб.) |
|--------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Электроэнергия на хоз. нужды | 4022 | 4294 |
| 2. | Природный газ на теплоснабжение | 370 | 255 |
| 3. | Тепловая энергия | 660 | 560 |
| 4. | Бензин | 3478 | 3393 |
| 5. | Вода | 209 | 131 |
| | итого | 8739 | 8633 |

7. Сведения о связанных сторонах

Конечный бенефициар не определяется, поскольку собственником предприятия является субъект Российской Федерации -Ставропольский край (ст. 860.1 и ст. 113 ГК РФ).

Перечень аффилированных лиц, а также основания, в соответствии с которыми лица квалифицируются в качестве таковых по отношению к ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро" представлены в таблице 9:

Таблица 9

| ФИО / наименование аффилированного лица | Основание, в силу которого признаётся аффилированным лицом | Дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Ягубов Игорь Владимирович | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа государственного унитарного предприятия | с 19 июля 2021 года по настоящее время |

Операций по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств между ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро" и аффилированными лицами в 2023 году не осуществлялось.

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу (6 ед.) за отчетный период составила 19 989 тыс. руб.:

- оплата труда – 19 468 тыс. руб.;
- материальная помощь - 521 тыс. руб.;
- НДФЛ 2 596 тыс. руб.;
- начисленные на оплату труда платежи во внебюджетные фонды - 6 037 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» относятся:

- генеральный директор;
- главный бухгалтер;
- главный инженер;
- заместитель директора;
- заместитель директора по реализации электрической энергии;
- заместитель директора.

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не предусмотрено.

8. Государственная помощь

В целях исполнения приказа Минтруда России от 14.07.2021 № 467н «Об утверждении Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, приказом Государственного учреждения – Ставропольское региональное отделение фонда социального страхования РФ от 20.07.2023г. №345-ф ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» перечислено в 2023 году 107 тыс. руб. на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению

производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

Выделенные средства были израсходованы на проведение:

– Специальной оценки условий труда на сумму 107 тыс. руб.

Информация о государственной помощи приведена в таблице 9 Пояснения.

9. Информация по сегментам

В связи с тем, что Предприятие не является организацией-эмитентом, публично размещающей ценные бумаги, информация по сегментам не раскрывается.

10. События после отчетной даты

Организация применяет ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 г.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

Для перехода потребовались корректировки в связи со следующим:

- в учетной политике на 2024 г. установлен лимит в отношении единицы несущественных активов - 100 000 руб.

- на 31.12.2023 г. отсутствуют объекты НМА.

- на 31.12.2023 г. в учете числятся расходы будущих периодов в отношении активов, которые по правилам ФСБУ 14/2022 являются НМА, на сумму 1 407 тыс. руб.

Другие факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период и которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и движение денежных средств Предприятия, отсутствовали.

12. Условные активы и условные обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности - судебные иски к Предприятию в качестве ответчика. Сведения по судебным делам, в которых ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро" на момент составления и подтверждения финансовой отчетности выступает ответчиком представлены в таблице 10:

Таблица 10

| № п/п | ИСТЕЦ | № ДЕЛА | ПРЕДМЕТ ИСКА | СУММА ИСКА | ДАТА И РЕЗОЛЮТИВНАЯ ЧАСТЬ РЕШЕНИЯ |
|-------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | ИП Захарченко А.Р. | A63-12260/2023 Арбитражный суд Ставропольского края | О взыскании ущерба в размере 400 989,00 руб. | 400 989 | Определением арбитражного суда Ставропольского края от 19.12.2023 по делу назначена экспертиза для определения размера реального материального ущерба. Вероятно, сумма исковых требований будет снижена. |
| 2 | ООО "Управдом" г.Минеральные Воды | A63-13673/2022 Арбитражный суд Ставропольского края | О взыскании 1 166 556,21 руб. излишней оплаты за электрическую энергию, потребленную в целях СОИ по договору № 1493 от 01.01.2017 | 1 166 | Находится на рассмотрении. |
| 3 | ООО "Управдом" г.Минеральные Воды | A63-2657/2022 Арбитражный суд Ставропольского края | Об обязанности выполнить перерасчет в сторону уменьшения сумм, подлежащих оплате за электрическую энергию, потребленную в целях СОИ МКД по договору № 1493 от 01.01.2017 в размере 837 814,28 руб. | 838 | Находится на рассмотрении. |
| 4 | Мартынова Нина Анатольевна г. Изобильный | 2-635/2023 Изобильненский районный суд Ставропольского края | О возмещении материального ущерба в размере 2282505 руб. и морального вреда в размере 1000000 руб. | 2 283 | Истцу отказано Решением суда от 07.02.2024 г. В процессе рассмотрения дела ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро" был исключен из числа ответчиков. |

Сведения по наиболее крупным судебным делам, в которых ГУП СК "Ставрополькоммунэлектро" на момент составления и подтверждения финансовой отчетности выступает истцом представлены в таблице 11:

Таблица 11

Информация по крупным потребителям, в отношении которых ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» выступает истцом.

Предмет иска – о взыскании задолженности за потребленную электроэнергию.

| № п/п | Ответчик | № дела | Сумма иска (тыс.руб.) | Дата и резолютивная часть решения |
|-------|--------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|
| 1 | ООО сельскохозяйственное предприятие "Югроспром" | A63-23222/2023 | 2 814 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 2 | ООО "НефтеГаз Сервис" | A63-4103/2023 A63-15473/2023 | 74 | Решения в пользу ГУП «Ставрополь- |

| | | | | |
|----|-------------------------------------------------|---------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | коммунально» от 28.04.2023 и от 16.10.2023 |
| 3 | ООО "Южный парк" | A63-8593/2023 A63-15415/2023 | 195 | Решения в пользу ГУП СК «Ставрополь-коммунально» от 19.05.2023 и от 19.12.2023 |
| 4 | ООО управляющая компания "Вертикаль" | A63-20947/2023 | 91 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь-коммунально» от 29.12.2023 |
| 5 | ТСЖ "Центральное" | A63-9488/2023 | 47 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 6 | ООО "Жилье-Сервис г. Михайловска" | A63-12407/2023 | 149 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 7 | ООО "Центр обслуживания МКД Шпаковского района" | A63-12103/2023 | 87 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 8 | ООО "Приозерное" | A63-3118/2023 | 78 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь-коммунально» от 28.04.2023 |
| 9 | ООО управляющая компания "Спектр" | A63-20122/2023 | 1 137 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 10 | ООО "Управдом" | A63-5902/2023 | 129 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 11 | ООО "Строительная компания Гефест" | A63-5094/2023 | 244 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 12 | ООО "Строительная компания Гефест" | A63-24602/2023 | 300 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 13 | ООО "Строительная компания Гефест" | A63-20125/2023 | 284 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 14 | ООО "Комфортное жилье МВ" | A63-4325/2023 | 223 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь-коммунально» от 15.05.2023 |
| 15 | ООО "Комфортное жилье МВ" | A63-7798/2023 | 88 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь-коммунально» от 26.07.2023 |
| 16 | ООО "Комфортное жилье МВ" | A63-20119/2023 | 18 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь-коммунально» от 18.12.2023 |
| 17 | ООО "Комфортное жилье МВ" | A63-25165/2023 | 97 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 18 | ООО Эксплуатационная Компания "Перспектива ПНХ" | A63-5904/2023 | 171 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 19 | ООО Эксплуатационная Компания "Перспектива ПНХ" | A63-25163/2023 | 131 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 20 | ООО Эксплуатационная Компания "Перспектива ПНХ" | A63-25415/2023 | 156 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |

| | | | | |
|----|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------|
| 21 | ООО «Феникс» | А63-6935/2023 на 244391,66 руб., А63-20123/2023 на 126386,10 руб. | 244 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь- коммунэлектро» от 14.06.2023 |
| 22 | ООО «Феникс» | А63-20123/2023 | 126 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь- коммунэлектро» от 18.12.2023 |
| 23 | ООО «СУМС» | А63-5883/2023 | 94 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 24 | ООО «СУМС» | А63-18425/2023 | 155 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 25 | ООО «СУМС» | А63-7650/2023 | 40 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь- коммунэлектро» от 13.11.2023 |
| 26 | ООО «СУМС» | А63-24614/2023 | 251 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 27 | ООО «Спектр» | А63-7807/2023 | 139 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь- коммунэлектро» от 28.07.2023 |
| 28 | ООО «Спектр» | А63-20120/2023 | 125 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь- коммунэлектро» от 08.12.2023 |
| 29 | ООО «Гарант Минеральные Воды» | А63-19970/2023 | 42 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 30 | ООО «Гарант Минеральные Воды» | А63-25572/2023 | 68 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 31 | ООО «Гарант Минеральные Воды» | А63-7943/2023 | 27 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 32 | ООО «Гарант Минеральные Воды» | А63-18424/2023 | 96 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 33 | ООО «Гарант Минеральные Воды» | А63-7957/2023 | 57 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 34 | ООО «Гарант Минеральные Воды» | А63-25566/2023 | 25 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 35 | ООО «Управдом» | А63-7652/2023 | 119 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 36 | ООО "Комфортное жильё МВ" | А63-20117/2023 | 75 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 37 | ООО "Комфортное жильё МВ" | А63-24600/2023 | 51 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 38 | ООО "Ракурс" | А63-7809/2023 | 57 | На рассмотрении в Арбитражном суде Ставропольского края |
| 39 | ООО "Ракурс" | А63-19820/2023 | 335 | Решение в пользу ГУП СК «Ставрополь- коммунэлектро» от 13.12.2023 |
| 40 | ООО "Ракурс" | А63-25578/2023 | 57 | На рассмотрении в |

11. Влияние санкций

В 2023 году продолжает усиливаться внешнеполитическая напряженность в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации со стороны иностранных государств.

Оценить последующее влияние названных событий на экономику Российской Федерации в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным.

Наибольшие риски из-за новых санкций, инициированных в отношении России, несут в том числе электроэнергетические компании, тарифы которых ограничены государственным регулированием.

Данные события могут влиять:

— на удорожание товаров, работ, услуг, необходимых для осуществления деятельности Предприятия;

— на удорожание заемного финансирования по вновь привлекаемым кредитам (по привлеченным кредитам).

Тем, не менее руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия.

Исполняющий обязанности
генерального директора –
заместитель генерального директора

«22» марта 2024 года



Коваленко С.Н.