

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о  
финансовых результатах  
ГУП СК "Ставэлектросеть"  
за 2021 год**

г. Ставрополь

## Раздел 1 «Общие положения»

### 1.1 Общие сведения о Предприятии

1 Полное наименование Предприятия -

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

• 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, регулирующими порядок осуществления его деятельности.

• Предприятие создано путем выделения в процессе реорганизации Государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Ставрополькомунэлектро» в соответствии с распоряжением Правительства Ставропольского края от 20 сентября 2019г.№408-рп.

• Государственная регистрация подтверждена записью в Едином государственном реестре юридических лиц о создании юридического лица путем реорганизации в форме выделения от 17 января 2020г. за основным государственным регистрационным номером 1202600000470.

• Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 17.01.2020г. Сведения о налоговом органе, в котором ГУП СК «Ставэлектросеть» состоит на учёте - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Ставропольскому краю (Код 2635). ИНН 2635244268, КПП 263501001.

**2 Место нахождения:** почтовый адрес и адрес хранения документов Предприятия - 355037, РФ, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Шпаковская,д.76/6, тел.(8652)74-88-01/факс (8652) 74-11-45

Организация имеет 9 филиалов, расположенных на территории Ставропольского края:

• Филиал ГУП СК «Ставэлектросеть» г. Ипатово , расположен по адресу: 356630, г. Ипатово, ул. Чапаева, 36, офис 2;

• Филиал ГУП СК «Ставэлектросеть» г. Новоалександровск, расположен по адресу: 356000, г. Новоалександровск, ул. Ленина, 13, офис 2;

• Филиал ГУП СК «Ставэлектросеть» г. Нефтекумск, расположен по адресу: 356883 г. Нефтекумск, ул. Рабочая, 14, офис 2;

• Филиал ГУП СК «Ставэлектросеть» г. Михайловск, расположен по адресу: 356240, г. Михайловск, ул. Почтовая, 1-а, офис 2;

• Филиал ГУП СК «Ставэлектросеть» г. Зеленокумск, расположен по адресу: 357913, г. Зеленокумск, пер. Короткий,20, офис 2;

• Филиал ГУП СК «Ставэлектросеть» г. Новопавловск, расположен по адресу: 357302, г. Новопавловск, ул. Правды, 10, офис 2;

• Филиал ГУП СК «Ставэлектросеть» г. Минеральные Воды, расположен по адресу: 357212, г. Минеральные Воды, ул. Ставропольская 37, офис 2;

• Филиал ГУП СК «Ставэлектросеть» г. Светлоград, расположен по адресу: 356531, г. Светлоград, ул. Светлая, 9а, офис 2.

• Филиал ГУП СК «Ставэлектросеть» г.Изобильный, расположен по адресу 356146 г.Изобильный, ул. Крупской 2 «а». офис 2

**3. Виды деятельности Общества:**

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

– распределение электроэнергии;

- технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законом.

Основной вид деятельности организации:

- 35.13 - распределение электроэнергии

#### **4. Сведения об учредителях предприятия.**

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Ставропольский край.

В 2021 году Предприятие находилось в ведомственном подчинении министерства имущественных отношений Ставропольского края, на которое возложены координация и регулирование деятельности.

Министерство имущественных отношений Ставропольского края исполняет полномочия органа по управлению государственным имуществом.

Устав Государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Ставэлектросеть» утвержден распоряжением министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25 ноября 2019г. №970 и зарегистрирован 17.01.2020г. Межрайонной ИФНС России №11 по Ставропольскому краю.

Управление предприятием в отчетный период осуществляли:

01.01.2021-27.04.2021г.- Хабаров В.В. -временно исполняющий обязанности генерального директора (Распоряжение МИОСК № 170 от 05.03.2020 г.);

28.04.2021-17.05.2021г.- Чернов А.И. -временно исполняющий обязанности генерального директора (Распоряжение МИОСК № 339 от 27.04.2021 г.);

18.05.2021-22.08.2021г.-Чумаков А.А. -временно исполняющий обязанности генерального директора (Распоряжение МИОСК № 394 от 17.05.2021 г.);

23.08.2021- по настоящее время -Чумаков А.А. – генеральный директор; (Распоряжение МИОСК №752 от 23.08.2021 г.);

#### **5. Социальные показатели**

Среднесписочная численность работников предприятия за 2021 год составила 1 180 человек.

Среднемесячная зарплата по предприятию составила 37 606 руб.

### **1.2 Бухгалтерская отчетность Предприятия. Основные аспекты его Учетной политики**

#### **1. Основные подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества**

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ГУП СК «Ставэлектросеть» за 2021 год.

Бухгалтерская отчетность ГУП СК "Ставэлектросеть" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности за 2021 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 финансовой 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 2021г. 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 бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется на автоматизированной системе бухгалтерского учета на базе компьютерной программы «1С: Предприятие8.3: Конфигурация: Бухгалтерия предприятия КОРП», Расчет заработной платы, налогов с заработной платы и страховых взносов ведется в программе «1С: Предприятие8.3: Конфигурация: Зарплата и Управление Персоналом». Предприятие создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

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 2021 год утверждена приказом руководителя №956-п от 30.12.2021г.

Бухгалтерский и количественно - качественный учет за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 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.

## **3. 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;
- иного имущества, расчетов и обязательств - ежегодно по состоянию на 31 декабря.

#### 4. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществлялся на синтетическом счете 01.1 «Основные средства в организации». Учет основных средств осуществлялся в соответствии с требованиями ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26 н (ред. От 24.12.2010)

К основным средствам в 2021 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 40 000 руб. за исключением объектов электросетевого хозяйства. Объекты электросетевого хозяйства стоимостью до 40 000 руб. за единицу учитывались как основные средства.

Амортизация в 2021 году по всем основным средствам начислялась линейным способом.

#### 5. Учет запасов

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019).

Материально - производственные запасы в 2021 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

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.

В бухгалтерской отчетности запасы отражены за минусом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитывались на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субконто) и в бухгалтерской отчетности отражены в составе внеоборотных активов.

Так как Предприятием в отчетном году досрочно не применялось ФСБУ 6/2020 «Основные средства», активы, срок эксплуатации которых выше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, за исключением объектов электросетевого хозяйства: кабельных и воздушных линий электропередачи, трансформаторных подстанций и т.п., числящиеся на складах предприятия на 01.01.2021г. и не введенные в эксплуатацию, а также специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации, числящиеся на счете 10.11 отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов по статье «Прочие оборотные активы».

Затраты на приобретение, создание активов, срок эксплуатации которых выше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, за исключением объектов электросетевого хозяйства: кабельных и воздушных линий электропередачи, трансформаторных подстанций и т.п. признавались расходами периода, в котором они понесены и отражались проводками Дт 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» Кт 60 и Дт 20,23,25,26,91 Кт10.21«Малоценное оборудование и запасы»

## 6. 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;
- краткосрочные ( до трех месяцев) депозиты .

7. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Предприятие отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

## 8. 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.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Таблица 1

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	нарушение должником сроков исполнения обязательства	возбуждение процедуры банкротства в отношении должника
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	100%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

## 9. Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов осуществляется 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.

Доходы от сдачи имущества в аренду и доходы по возмещению затрат, связанных со сдачей имущества в аренду, учитывались на счете 91.01 «Прочие доходы»

## **10. Учет затрат на производство и прочих расходов**

Для учета затрат основного производства в отчетном периоде использовался счет 20 «Основное производство». Учет велся по подразделениям. Аналитический учет по данному счету организован по каждому виду деятельности.

Для учета затрат вспомогательных производств использовался Счет 23 «Вспомогательные производства».

На счете «Вспомогательные производства» отражены расходы:

- транспортного участка головного предприятия по оказанию услуг по транспортировке материалов и оборудования в подразделения предприятия. Затраты по оказанию транспортных услуг основному производству списывались в дебет счета 20 «Основное производство».

- участка по ремонту грузоподъемных механизмов;

- хозяйственного участка по ремонту трансформаторов.

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. 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 ежеквартально общехозяйственные расходы распределялись по видам деятельности пропорционально доле выручки соответствующего вида деятельности в суммарном объеме выручки предприятия. Данное распределение в бухгалтерском учете не отражалось.

## **11. 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 31.12.2021 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 12602 в составе «Прочих оборотных активов».

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.

## **12. 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.

Предприятие определяет величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о постоянных и временных разницах 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).

### **13. 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**

В связи с тем, что ФСБУ 5/2019 не включает расходы будущих периодов в состав запасов, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год изменены данные по состоянию на 31 декабря 2020 года по статье «Запасы»: удалена строка 12104 «Расходы будущих периодов сроком списания до 12 месяцев», а данные по этой строке перенесены в строку 12602 «Расходы будущих периодов сроком списания до 12 месяцев» статьи «Прочие оборотные активы».

В целях раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье «Дебиторская задолженность» введена строка 12303 «Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов».

Для отражения в бухгалтерской отчетности активов, срок эксплуатации которых выше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, за исключением объектов электросетевого хозяйства: кабельных и воздушных линий электропередачи, трансформаторных подстанций и т.п., числящихся на складах предприятия на 01.01.2021г. и не введенных в эксплуатацию, а также специальной одежды и специальной оснастки в эксплуатации, числящихся на счете 10.11 в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» введена строка 12603 «Материальные ценности, не признаваемые запасами».

#### **2.1.1 Нематериальные активы**

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о приобретении материальных активов раскрыта в таблице 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов на 31.12.2021г. числятся официальный веб-сайт предприятия и товарный знак. В 2021 году предприятием зарегистрирован товарный знак. Затраты на его разработку и создание сайта отражены в таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **2.1.2 Основные средства**

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной



амортизации и переоценки приведено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Таблица 2**  
**Наличие объектов, стоимость которых не погашается**

п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, на 01.01.2021, тыс. руб.	Первоначальная (восстановительная) стоимость, на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма износа на 01.01.2021, тыс. руб.	Сумма износа на 31.12.2021, тыс. руб.
1	Земельные участки	694	694		
	<b>ИТОГО:</b>	<b>694</b>	<b>694</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На основании заключенных договоров №618 и №619 от 30.12.2021г. ООО «Бюро оценки ОС» была проведена оценка зданий и сооружений, машин и оборудования в части электросетевого хозяйства-трансформаторных подстанций, КРУН, РП и др. аналогичного оборудования, принадлежащих ГУП СК «Ставэлэктросеть» на праве хозяйственного ведения, с целью определения их рыночной стоимости, для их переоценки по состоянию на 31.12.2021г.

Коэффициент переоценки, согласно отчетам оценщиков №618 и №619 от 22.02.2022г., составил:

- по группе «Здания» -1,013809;
- по группе «Сооружения» -0,987131;
- по группе «Машины и оборудование» -1,022825.

В связи с незначительным изменением текущей стоимости основных средств результаты переоценки на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности за 2021 год не отражались.

Информация о переданных и полученных в аренду основных средствах раскрыта в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Пояснении 2.4 «Иное использование основных средств» к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах по строке «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» отражена часть остаточной стоимости переданных ГУП СК «Ставэлэктросеть» в аренду основных средств в сумме 2123 тыс. руб., в основном это помещения, переданные в аренду ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро».

Информация о перечисленных авансах и предварительной оплате работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств раскрыта в таблице 2.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На 31.12.2021г. предприятие не производило предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств.

### 2.1.3. Вложения во внеоборотные активы

Региональной тарифной комиссией Ставропольского края на инвестиционную программу ГУП СК "Ставэлэктросеть" на 2021 год в рамках тарифного регулирования в соответствии с Приказом Министерства энергетики, промышленности и связи Ставропольского края от 03.12.2021г. №408-о/д, Приложением №1.3. к протоколу заседания правления РТК СК от 22.04.2021г. №26 было предусмотрено 265 011 тыс. руб.

За 2021 год предприятием фактически осуществлено капвложений на сумму 338 617 тыс. руб., из которых 49 тыс. руб. направлены на создание нематериальных активов, 338 568 тыс. руб. на создание и приобретение объектов основных средств. По распоряжению Министерства имущественных отношений ГУП СК «Ставэлектросеть» получило здание щитовое, облицованное кирпичом в г.Нефтекумске стоимостью 782 тыс. руб.

За 2021 год начислено амортизации по объектам основных средств 221 534 тыс. руб., по нематериальным активам-31 тыс. руб.

За счет прибыли осуществлено капвложений на сумму 116 270 тыс. руб. (338 617-7822-221 534-31), в т.ч. 65 341 тыс. руб. на строительство объектов электросетевого хозяйства в рамках осуществления технологических присоединений, в том числе за счет целевых средств потребителей электросетевых объектов, в дальнейшем переходящих в собственность Ставропольского края в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 861 от 27.12.2004г., Постановлением Правительства РФ № 1178 от 29.12.2011г., Приказом ФАС России №1135/17 от 29.08.2017г., Постановлением РТК СК №60/8 от 26.12.2018г.

#### **2.1.4. 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 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **2.1.5 Запасы**

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде резерв под обесценение запасов не создавался, так как имеющиеся материалы не потеряли своих первоначальных качеств, морально не устарели, рынок сбыта услуг по передаче электроэнергии не будет сужен и материалы будут использованы в текущей деятельности предприятия. Имевшийся резерв под обесценение приборов учета, созданный в предшествующем периоде, по результатам инвентаризации был восстановлен в связи с увеличением чистой стоимости продажи запасов на 13 тыс. руб.

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

#### **2.1.6. Дебиторская задолженность**

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные о просроченной дебиторской задолженности приведены в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков числится предварительная оплата за приобретаемые запасы. На 1.01.2021г. предварительная оплата поставщикам материалов составляла 1 860 тыс. руб., на 31.12.2021г.-2 397 тыс. руб.

#### **2.1.7. Финансовые вложения**

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Предприятие по состоянию на 31.12.2021 г. не имеет краткосрочных финансовых вложений.

#### **2.1.8. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода представлена по строке 1250 с детализацией по строкам 12501-12504 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2021 г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов числятся краткосрочные депозиты на сумму 64 000 тыс. руб. в АО «АЛЬФА-БАНК» со сроком возврата денежных средств в январе 2022г.

По результатам размещения временно свободных денежных средств в краткосрочных депозитах предприятие получило за 2021 год доход в виде процентов в размере 7 895 тыс. руб.

#### **2.1.9. Прочие оборотные активы**

Информация о прочих оборотных активах приведена в таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На 31.12.2021г. в прочих оборотных активах отражены:

- стоимость украденных и испорченных ценностей на сумму 42 тыс.руб., по факту кражи которых ведутся розыскные действия;
- расходы будущих периодов сроком списания до 12 месяцев на сумму 452 тыс. руб.;
- материальные ценности, не признаваемые запасами на сумму 900 тыс. руб.

#### **2.1.10. Уставный капитал**

Размер уставного фонда предприятия составляет 89 400 тыс. руб.

#### **2.1.11. Переоценка внеоборотных активов**

По сравнению с данными на 31.12.2020г. произошло уменьшение данной статьи баланса на 3 636 тыс. руб. за счет списания сумм переоценки по выбывшим объектам основных средств.

#### **2.1.12. Добавочный капитал (без переоценки)**

По данной строке 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.

В 2021 году предприятие получило от собственника по распоряжению МИО СК №1009 от 18.10.2021г. имущество - здание щитовое, облицованное кирпичом в г.Нефтекумске на сумму 782 тыс. руб. сверх размера уставного капитала.

Показатель по строке 13502 бухгалтерского баланса «Основные средства, созданные в рамках выполнения инвестпрограммы» увеличился по сравнению с данными на 01.01.2021 на 116 270 тыс. руб. за счет использования прибыли отчетного года на финансирование инвестиционной программы.

#### **2.1.13. Резервный капитал**

Уставом ГУП СК "Ставлектросеть" 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. Резервный фонд на покрытие убытков по состоянию на 01.01.2021г. сформирован полностью, отчислений в отчетном году в него не производилось.

В соответствии с уставом в 2021 году создан резервный фонд для покрытия невыполнения планового показателя части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Ставропольского края, в размере 3 169 тыс. руб.-5% от планируемой чистой прибыли на 2021 год. Планируемая чистая прибыль на 2021г. утверждена Приказом Министерства имущественных отношений ставропольского края от 6 октября 2020г. №1116.

#### **2.1.14. Нераспределенная прибыль**

На 31.12.2020г. показатель по строке баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил 396 187 тыс. руб. По сравнению с данными по начало года показатель увеличился на 133 205 тыс. руб. На изменение повлияли следующие факторы:

- чистая прибыль за 2021 год увеличила на 252 903 тыс. руб. нераспределенную прибыль;

- списание сумм переоценки по выбывшим объектам основных средств привело к увеличению нераспределенной прибыли на 3 636 тыс. руб.;

- отчисления в краевой бюджет от чистой прибыли 2020г. в сумме 3895 тыс. руб. привели к уменьшению нераспределенной прибыли. На основании Постановления Правительства Ставропольского края №91-П от 24.03.2009г. 5 % прибыли ГУП СК "Ставэлектросеть", оставшейся после уплаты налогов и сборов и иных обязательных платежей, подлежат отчислению в краевой бюджет по итогам отчетного года в двадцатидневный срок после сдачи налоговой декларации по налогу на прибыль организаций;

- отчисления в резервный фонд для покрытия невыполнения планового показателя части прибыли в размере 3 169 тыс. руб. привело к уменьшению нераспределенной прибыли;

- использование прибыли отчетного года на финансирование инвестиционной программы 2021г. в сумме 116 270 тыс. руб. привело к уменьшению нераспределенной прибыли.

#### **2.1.15. Заемные средства**

В 2021г. Предприятие привлекало заемные средства для пополнения оборотных средств. 29.12.2020г. был заключен договор об овердрафтном кредите с ПАО «Сбербанк России» для пополнения оборотных средств на срок по 16 декабря 2021г. По состоянию на 31.12.2022г. заключенных кредитных договоров Предприятие не имеет. Задолженность по краткосрочным кредитам на 31.12.2021г. отсутствует .

Проценты к уплате за пользование кредитом включены в состав прочих расходов в сумме 363 тыс. руб.

#### **2.1.16. 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 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация просроченной задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .

#### **2.1.17. Доходы будущих периодов**

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

В 2021 году предприятие не получало целевое финансирование.

Информация о доходах будущих периодов представлена в таблице 5.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **2.1.18. Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно п. 3 ПБУ 8/2010, п. 22 ПБУ 10/99 на предприятии создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

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 31.12.2021. Ожидаемый срок исполнения обязательства - в течение 2022 года. Резерв на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2021 г. составил 28 452 тыс. руб.

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. Резерв создан по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению предприятия, не будет погашена. На 31.12.2021г. сумма резерва сомнительных долгов составляет 5 783 тыс. руб., из которых:

- 1 860 тыс. руб.- резерв на сомнительную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков;
- 147 тыс. руб.- резерв на сомнительную задолженность поставщиков и подрядчиков;
- 3 776 тыс. руб. – резерв на сомнительную задолженность прочих дебиторов.

В целях выполнения условий Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), для уточнения оценки товарно-материальных запасов на предприятии создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2021 составил 57 тыс. руб.

## **2.2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

### **2.2.1 Доходы от обычных видов деятельности**

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете ГУП СК "Ставэлектросеть" 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:

- распределение электроэнергии;
- оказание услуг по техническому присоединению ;
- 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 "Ставэлектросеть" по видам деятельности за 2020 и 2021 годы представлена в таблице 3:

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

	Наименование показателя	17.01-31.12.2020г.	2021г.
	Объем выручки от продажи продукции (работ,	2 299 999	2 608 677
1	Выручка от распределения электроэнергии, тыс.	2 264 329	2 546 581
2	Выручка от технологических присоединений, тыс. руб.	6 575	20 317
3	Выручка от прочей деятельности, тыс. руб.	29 095	41 779
	Доля выручки от основного вида деятельности в общем объеме выручки, %	98,4	97,62

### 2.2.2 Расходы от обычных видов деятельности

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

Информация о себестоимости по видам деятельности за 2020 и 2021 годы представлена в таблице 4:

**Таблица 4**  
**Себестоимость продукции (работ, услуг)**

	Наименование показателя	17.01-31.12.2020г.	2021г.
	Себестоимость продукции (работ, услуг)-всего	2 168 135	2 245 983
1	Распределение электроэнергии, тыс. руб.	2 141 378	2 203 798
2	Технологические присоединения, тыс. руб.	11 285	19 952
3	Прочая деятельность, тыс. руб.	15 472	22 233

### 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	17.01-31.12.2020г.	2021г.
	Прибыль от продаж продукции (работ, услуг)	131 621	362 694
1	прибыль (убыток) от распределения	122 951	342 783
2	прибыль (убыток) от технологических	- 4710	365
3	прибыль от прочей деятельности, тыс. руб.	13 623	19 546

### 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

По данным бухгалтерского учета за отчетный период получена прибыль в размере 328 591 тыс. руб. Для целей налогообложения согласно ПБУ 18/02 произведены корректировки бухгалтерской прибыли. Сумма прибыли по данным налогового учета составила 295 553 тыс. руб.

Корректировки бухгалтерских данных, с целью определения налогооблагаемой базы

по налогу на прибыль, показаны в таблице 6.

**Таблица 6**  
**Корректировка бухгалтерских данных,**  
**с целью определения налоговой базы по налогу на прибыль, тыс. руб.**

<b>Прибыль по данным бухгалтерского учета</b>	<b>328 591</b>
Увеличение бухгалтерской прибыли для целей налогообложения всего	58 020
<b>Постоянные разницы</b>	<b>49 874</b>
На сумму материальной помощи, вознаграждений, оплаты доп.отпусков, подарков	28 899
НДС не учитываемый в НУ	21
Расходы на культурно-массовую работу	428
Безвозмездно переданное имущество	6 010
Амортизация	15 286
Имущество, полученное по целевому финансированию, безвозмездно	-1468
Расходы сверх норм, предусмотренных НК РФ; расходы непроизводственного назначения	657
Штрафы, пени и иные санкции, перечисляемые бюджет	41
<b>Вычитаемые временные разницы</b>	<b>8 146</b>
Основные средства	7 432
На сумму ВР по целевому финансированию	-1 097
Резерв сомнительных долгов в бухгалтерском учете	944
Материалы	157
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков	853
Прочие	-143
Уменьшение бухгалтерской прибыли для целей налогообложения всего, в т.ч.	33 334
<b>Налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>91 058</b>
Основные средства	91 063
Резерв сомнительных долгов в налоговом учете	-74
Материалы	-35
Внеоборотные активы	9
Нематериальные активы	86
Прочие	9
<b>Прибыль по данным налогового учета</b>	<b>295 553</b>

### 2.2.7 Отложенный налог на прибыль

По данной строке отражена сумма разниц между остатками по счету 09 "Отложенные налоговые активы" на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г и между остатками по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г.

### 2.2.8 Прочее

По данной строке финансовой отчетности отражены штрафные санкции в бюджет и внебюджетные фонды. Расшифровка данной статьи приведена в Пояснении 1.3 к Отчету о финансовых результатах.

### Раздел 3. «Сведения о забалансовых счетах»

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

Таблица 7, тыс. руб.

Арендованные основные средства	116 515
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	717
Обеспечения обязательств и платежей полученные	12 867
Обеспечения обязательств и платежей выданные	15
Иные активы	13 923

Расшифровка арендованных основных средств представлена в таблице 2.4 Приложения.

На забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражена стоимость материалов, полученных в качестве давальческого сырья от заказчиков, оборудование, предоставленное поставщиками услуг для осуществления ими услуг по заключенным договорам..

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

На забалансовом счете "Иные активы" обобщена информации о наличии программных продуктов, используемых предприятием- 11 989 тыс. руб.; о стоимости списанных с баланса предприятия объектов основных средств, которые подлежат ликвидации- 1 980тыс. руб.

### Раздел 4 «Прочая информация»

#### 4.1 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.

#### 4.2. 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	Ед. изм.	17.01-31.12.2020г		2021 г	
			Потреблено	Затраты (тыс. руб.)	Потреблено	Затраты (тыс. руб.)
1	Электроэнергия на хоз. нужды	кВтч	3 240 066	18 437	3 428 294	20 142
2	Природный газ на теплоснабжение	куб.м	184 495	1 253	211 139	1 550
3	Тепловая энергия	Гкал	197	385	216	622
4	Дизельное топливо	л	165 309	6 438	168 826	6 863
5	Бензин	л	315 725	11 619	327 941	12 783



6	Газ сжиженный для автотранспорта	л	124 837	2 311	101 060	2 394
7	Вода	куб.м	4 665	257	4 844	288

#### 4.3. Сведения о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем предприятия является субъект Российской Федерации- Ставропольский край .

Операций по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств между ГУП СК "Ставэлектросеть" и аффилированными лицами в 2021 году не осуществлялось.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу предприятия ( генеральному директору, первому заместителю генерального директора-главному инженеру, заместителю генерального директора по транспорту электроэнергии и вопросам правового регулирования, заместителю генерального директора по экономике и тарифообразованию, заместителю генерального директора по социальным вопросам,, исполнительному директору, главному бухгалтеру) за 2021 год состоят из:

- оплаты труда – 11 383,9 тыс. руб.;
- материальной помощи -203,9 тыс. руб.;
- единовременных выплат ( отпускные, компенсация за неиспользованный отпуск, выходное пособие при расторжении трудового договора) -2 021,5 тыс. руб.
- начисленных на оплату труда платежей во внебюджетные фонды -3 485,7 тыс. руб.

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.

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не предусмотрено.

Задолженность основному управленческому персоналу по выплате заработной платы на 31.12.2021г. составила 418 тыс. руб. Задолженность погашена в январе 2022г. путем безналичного перечисления на банковскую карту работников.

#### 4.4 Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Предприятия с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

#### 4.5. Государственная помощь

Информация о государственной помощи приведена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 4.6. Информация по сегментам

В связи с тем, что Предприятие не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не раскрывается.

#### 4.7. О непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена исходя из допущения непрерывности

деятельности. Предприятие и в следующем году будет заниматься заявленной деятельностью. Сомнений в непрерывности деятельности нет.

В течение 2021 года на бухгалтерскую отчетность организации незначительное влияние оказала вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). ГУП СК «Ставэлектросеть» подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Предприятия за 2021 год.

#### 4.8. События после отчетной даты

В 2022 году усилилась внешнеполитическая напряженность в связи с проведением специальной операции на территории Украины, введены санкции в отношении Российской Федерации со стороны иностранных государств, правительством Российской Федерации введены ответные санкции.

В контексте экономических санкций теоретически возможны операционные риски, связанные с дополнительными материальными и финансовыми затратами. Ожидается, что данные события могут повлиять на удорожание товаров, работ, услуг, необходимых для осуществления деятельности Предприятия; на удорожание заемного финансирования по вновь привлекаемым кредитам.

При этом руководство Предприятия считает, что это не влияет на способность Предприятия продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия, следит за развитием ситуации.

На момент подписания данной отчетности, по оценкам Руководства Предприятия, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Предприятия рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты



Генеральный директор  
М.П.

«17» марта 2022 года

А.А.Чумиков