

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах
ГУП СК «Ставэлектросеть»
за 2023 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 «Ставрополькоммунэлектро» 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. 8(8652)74-88-01/факс 8(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 Предприятия:

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 2023 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 осуществлял:

- 12.12.2022- 12.12.2023 - Крынин С.А. – генеральный директор (Распоряжение МИОСК № 1175 от 12.12.2022 г.);
- 13.12.2023 - по настоящее время - Крынин С.А. – генеральный директор (Распоряжение МИОСК № 1021 от 12.12.2023 г.).

5. Социальные показатели

Среднесписочная численность работников предприятия за 2023 год составила 1 160 человек.

Среднемесячная зарплата по предприятию составила 52 106 руб.

1.2 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ЕГО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основные подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ГУП СК «Ставэлектросеть» за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность ГУП СК «Ставэлектросеть» 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 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 2023г. 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 в головном Предприятии ведется Отделом бухгалтерского учета и отчетности, который является его структурным подразделением. В обособленных подразделениях обязанность по организации и ведению бухгалтерского учета возложена на главных бухгалтеров филиалов. Отделом бухгалтерского учета и отчетности и главными бухгалтерами филиалов руководит главный бухгалтер Предприятия.

Бухгалтерский учет ведется на автоматизированной системе бухгалтерского учета, на базе компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3: Конфигурация: Бухгалтерия предприятия КОРП», Расчет заработной платы, налогов с заработной платы и страховых взносов ведется в программе «1С: Предприятие 8.3: 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 2023 год утверждена приказом руководителя № 346-п от 29.12.2022г.

Бухгалтерский и количественно - качественный учет за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. 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 Предприятия - 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 составлением 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 и капитальных вложений

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные

средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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, входящих в группы однородных объектов: «Земельные участки», «Здания», «Трансформаторные подстанции»; «Сооружения коммунальные для электроснабжения», «Измерительные комплексы электроэнергии», «АСКУЭ». Объекты, входящие в указанные группы, и имеющие стоимость до 100 000 руб. за единицу учитывались как основные средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация в 2023 году по всем основным средствам начислялась линейным способом.

5. Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным 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; 10.21 - 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.

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.

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 инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, не являющихся амортизируемым имуществом, но срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев в бухгалтерском учете списываются в момент поступления на склад. На складе ведется количественный учет.

6. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России

от 16.10.2018 № 208н.

При получении имущества в аренду Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если предприятие принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

7. 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.

8. 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.

9. 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%	
-------------------------------------	------	--

10. 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.

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

11. 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;
- хозрасчетного 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.

12. 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»).

Информация о расходах со сроком списания свыше 12 месяцев, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» раскрыта в таблице 2.5 Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев.

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 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.

13. 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 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).

14. 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 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.

2.1.2 Основные средства

На 01.01.2023 г. первоначальная стоимость основных средств - 5 175 986 тыс. руб.

Накопленная амортизация- 2 425 285 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) на 01.01.2023 г. равна 2 750 701 тыс. руб.

По данным бухгалтерского баланса бухгалтерской отчетности:

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2023 г. равна 2 777 427 тыс. руб.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на 01.01.2023 г. - 26 725 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета:

На 31.12.2023 г. первоначальная стоимость основных средств - 5 590 735 тыс. руб.

Накопленная амортизация- 2 679 808 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) на 31.12.2023 г. равна 2 910 927 тыс. руб.,

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на 31.12.2023 г. – 53 626 тыс. руб.

По данным бухгалтерского баланса бухгалтерской отчетности:

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023 г. равна 2 964 553 тыс. руб.

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

Основные средства и капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства и капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. как и на 31.12.2022г. отсутствуют.

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. Стоимость объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции за 2023 год изменилась (увеличилась) на 137 439 тыс. руб., за 2022 год на 211 696 тыс. руб.

Основные объекты:

- реконструкция ЗТП 8/224-250 ул. Войкова г. Михайловск – на 5 701 тыс. руб.;
- реконструкция ВЛ-0,4 кВ Ф-1 ТП-43/208 инв. № КУ00292 – на 3 326 тыс. руб.;
- реконструкция ВЛ-0,4 кВ КТП-11 Ф-2 г. Новопавловск – на 3 266 тыс. руб.;
- реконструкция ВЛ 0,4 кВ Ф-1 КТП-40 инв. № 090558 ул. Космонавтов г. Нефтекумск – на 3 186 тыс. руб.;
- реконструкция ВЛ-0,4 кВ Ф-2 МТП-1/127 с. Красногвардейское – на 2 750 тыс. руб.;
- реконструкция объектов Установка измерительного комплекса – на 2 587 тыс.

руб.;

- реконструкция ВЛ-0,4 кВ Ф-1 ТП-24/111 ул. Первомайская, ул. Полевая, ул. Родниковая, ул. Свободы г. Михайловск – на 2 499 тыс. руб.;

- строительство ВЛЗ-10кВ Ф-210 п/ст Ипатово (расширение) г. Ипатово – на 2 226 тыс. руб.;

- реконструкция ВЛ-0,4 кВ КТП-3 Ф-4 г. Новопавловск – на 2 222 тыс. руб.;

- реконструкция ВЛ -0,4 кВ Ф-1 КТП 33/407инв.№4090229 ул.8 Марта, Молодогвардейская г. Нефтекумск - на 2 093 тыс. руб.;

- реконструкция ВЛ-0,4 кВ Ф-2 ТП-147/325 г. Новоалександровск – на 2 075 тыс. руб. и прочие.

В Таблице 2 приведены объекты, стоимость которых не погашается:

Таблица 2

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	Земельные участки	694	694		
	ИТОГО:	694	694	0	0

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 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» отражена стоимость полученных в аренду земельных участков, оборудования, сооружений и помещений по договорной стоимости на 31.12.2023г. в сумме - 75 503 тыс. руб., аналогичный показатель на 01.01.2023г. – 116 196 тыс. руб., в основном это земельные участки, полученные в аренду. Права пользования данными активами отражены в бухгалтерском учете предприятия в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». По строке «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» отражена часть остаточной стоимости переданных ГУП СК «Ставэлектросеть» в аренду основных средств на 31.12.2023г. в сумме 824 тыс. руб., аналогичный показатель на 01.01.2023г. составил 1 232 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.

2.1.3 Вложения во внеоборотные активы

Региональной тарифной комиссией Ставропольского края на инвестиционную программу ГУП СК «Ставэлектросеть» на 2023 год в рамках тарифного регулирования Приложением № 2.2. к протоколу заседания правления РТК СК от 25.11.2022г. № 83 было предусмотрено на капитальные вложения на 339 713 тыс. руб. Приказом Министерства энергетики, промышленности и связи Ставропольского края от 12.05.2023г. № 112-о/д. утверждена инвестиционная программа.

За 2023 год предприятием фактически осуществлено затрат в виде капитальных вложений на сумму 426 534 тыс. руб., в объекты, которые впоследствии были приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за 2022 год этот показатель составил 546 220 тыс. руб.

За 2023 год начислено амортизации по объектам основных средств 257 478 тыс.

руб., по нематериальным активам - 35 тыс. руб., за 2022 год начислено амортизации по объектам основных средств 223 245 тыс. руб., по нематериальным активам - 31 тыс. руб.

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 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.

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.

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.

Сумма дебиторской задолженности контрагентов с учетом резервов сомнительных долгов на 31.12.2023г. составила - 266 976 тыс. руб., аналогичный показатель на 01.01.2023г. составлял - 262 221 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков на 31.12.2023г. - 203 963 тыс. руб., на 01.01.2023г. - 219 217 тыс. руб.

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 01.01.2023г. предварительная оплата поставщикам материалов составляла 3 501 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 3 214 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 01.01.2023г. сумма резерва сомнительных долгов составляла 6 171 тыс. руб., на 31.12.2023г. сумма резерва сомнительных долгов составляет 6 985 тыс. руб., из которых:

- 2 409 тыс. руб. - резерв на сомнительную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков (аналогичный показатель на 01.01.2023г. - 2 223 тыс. руб.);

- 4 576 тыс. руб. - резерв на сомнительную задолженность прочих дебиторов (аналогичный показатель на 01.01.2023г. - 3 948 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 31.12.2023 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 31.12.2023 г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов числятся краткосрочные депозиты на сумму 220 000 тыс. руб. в ПАО «Сбербанк» со сроком возврата денежных средств в январе 2024 г.

По результатам размещения временно свободных денежных средств в краткосрочных депозитах предприятие получило за 2023 год доход в виде процентов в размере 26 288 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 31.12.2023г. в прочих оборотных активах отражены:

- расходы будущих периодов сроком списания до 12 месяцев на сумму 1 896 тыс. руб.;
- материальные ценности, не признаваемые запасами на сумму 14 тыс. руб.

2.1.10 Уставный капитал

Размер уставного фонда предприятия составляет 89 400 тыс. руб.

2.1.11 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 2023 году предприятие не получило от собственника имущество сверх размера уставного капитала.

2.1.12 Резервный капитал

Уставом ГУП СК «Ставэлектросеть» (далее – Устава) предусмотрено создание резервного фонда для покрытия убытков в размере 10 процентов уставного фонда предприятия.

Он формируется за счет отчислений в размере 10% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Резервный фонд на покрытие убытков по состоянию на 01.01.2023г. сформирован полностью в размере 8 940 тыс. руб., отчислений в отчетном году на эти цели в него не производилось (п. 3.13 Устава).

В соответствии с уставом в 2023 году в резервный фонд для покрытия невыполнения планового показателя части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Ставропольского края (п. 3.14 Устава), внесены изменения:

- уменьшен на 2 411 тыс. руб. в соответствии с Приказом Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 02.03.2023г. № 176;
- увеличен на 7 096 тыс. руб. в соответствии с Приказом Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25.12.2023г. № 1413.

На 31.12.2023 г. он составил 10 679 тыс. руб. - 5% от планируемой чистой прибыли на 2023 год.

Планируемая чистая прибыль на 2023г. утверждена Приказом Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 02.03.2023г. № 176 в размере - 71 655 тыс. руб., скорректирована Приказом Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25.12.2023г. № 1413 до размера 213 581 тыс. руб.

2.1.13 Нераспределенная прибыль

На 31 декабря 2023 г. показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса увеличился на 348 282 тыс. руб. по сравнению с аналогичным показателем прошлого периода.

На изменение повлияли факторы:

- чистая прибыль за 2023 год увеличила на 352 966 тыс. руб. нераспределенную прибыль;
- корректировка резервного фонда для покрытия невыполнения планового показателя части прибыли на 2023 г. увеличила на 4 684 тыс. руб.

На основании Постановления Правительства Ставропольского края № 91-П от 24.03.2009 г. 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.

2.1.14 Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства Предприятия состоят из отложенных налоговых обязательств (стр. 1420 Бухгалтерского баланса) и арендных обязательств (стр. 1450 Бухгалтерского баланса)

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Основная сумма отложенного налогового обязательства 213 931 тыс. руб. по основным средствам. Разницы возникли в основном за счет применения амортизационной премии в налоговом учете и за счет разных сроков полезного использования основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета.

Арендные обязательства – это обязательства по договорам аренды, по которым в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 признано право пользования активом (ППА).

2.1.15 Заемные средства

В 2023г. действовал заключенный договор об овердрафтном кредите с ПАО «Сбербанк России» для пополнения оборотных средств со сроком до 25.08.2025 г. Задолженность по краткосрочным кредитам на 31.12.2023г. отсутствует.

Проценты к уплате за пользование кредитом включены в состав прочих расходов в сумме 19 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 о 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 предшествующих отчетному периодах целевое финансирование.

В 2023 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.

2.1.19 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 31.12.2023г. Ожидаемый срок исполнения обязательства - в течение 2024 года. Резерв на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2023 г. составил 36 524 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 2022 и 2023 годы представлена в Таблице 3.

Таблица 3

Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг)

тыс. руб.

	Наименование показателя	2022г.	2023г.
	Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг)	2 770 697	3 194 106
1	Выручка от распределения электроэнергии, тыс. руб.	2 671 880	3 024 222
2	Выручка от технологических присоединений, тыс. руб.	31 994	86 448
3	Выручка от прочей деятельности, тыс. руб.	66 823	83 436
	Доля выручки от основного вида деятельности в общем объеме выручки, %	96,43	94,68

2.2.2 Расходы от обычных видов деятельности

Информация о себестоимости по видам деятельности за 2022 и 2023 годы представлена в Таблице 4.

Таблица 4

Себестоимость продукции (работ, услуг)

тыс. руб.

	Наименование показателя	2022г.	2023г.
	Себестоимость продукции (работ, услуг) - всего	2 240 835	2 582 722
1	Распределение электроэнергии, тыс. руб.	2 186 140	2 534 711
2	Технологические присоединения, тыс. руб.	18 404	24 409
3	Прочая деятельность, тыс. руб.	36 291	23 602

Информация о составе затрат на производство в разрезе элементов затрат представлена в Пояснениях 6 «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2.3 Валовая прибыль (убыток)

Валовая прибыль (убыток) по видам деятельности расшифрована в Таблице 5.

Таблица 5

Валовая прибыль (убыток) стр. 2100

тыс. руб.

	Наименование показателя	2022г.	2023г.
2100	Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.:	529 862	611 384
1	от распределения электроэнергии, тыс. руб.	485 740	489 511
2	от технологических присоединений, тыс. руб.	13 590	62 039
3	от прочей деятельности, тыс. руб.	30 532	59 834

2.2.4 Проценты к получению

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты, полученные за размещение временно свободных денежных средств в депозиты; проценты по договору банковского счета в сумме 26 288 тыс. руб.

2.2.5 Проценты к уплате

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражены процентные расходы по договорам аренды, учет которых ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018, в сумме 1 734 тыс. руб.

2.2.6 Прочие доходы

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

2.2.7 Прочие расходы

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

2.2.8 Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета за отчетный период получена прибыль до налогообложения в размере 452 007 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль - 20%, в т.ч. зачисляемого в бюджет Ставропольского края - 17 %.

В соответствии налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций за 2023г. сумма налога на прибыль составила - 71 915 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде составил 27 126 тыс. руб.

Для целей налогообложения согласно ПБУ 18/02 произведены корректировки бухгалтерской прибыли. Сумма прибыли по данным налогового учета составила 359 576 тыс. руб.

Расшифрована разниц приведена в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. руб.

Прибыль до налогообложения	452 007
<i>Уменьшение бухгалтерской прибыли для целей налогообложения всего,</i>	
в т.ч.	92 431
Постоянные разницы	-43 201
На сумму материальной помощи, вознаграждений, оплаты доп. отпусков, подарков	-22 446
НДС, не учитываемый в НУ	-47
Расходы на культурно-массовую работу	-1 439
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	-49
Амортизация	-8 832
Расходы сверх норм, предусмотренных НК РФ; расходы непроизводственного назначения	-502
Штрафы, пени и иные санкции	-109
Затраты на благотворительную деятельность	-9 777
Вычитаемые временные разницы	40 730
Основные средства	11 705
На сумму ВР по целевому финансированию	778
Материалы	-271
Оценочные обязательства по оплате труда	-4 566
Арендные обязательства	33 712
Резервы сомнительных долгов	-628
Налогооблагаемые временные разницы	94 902
Основные средства	121 458
Материалы	-28
Внеоборотные активы	40
Нематериальные активы	-9
Процентные расходы	-26 522
Прочие	-37
Прибыль по данным налогового учета	359 576

2.2.9 Отложенный налог на прибыль

По данной строке отражена сумма разниц между остатками по счету 09 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г и между остатками по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде составил 27 126 тыс. руб., на 01.01.2023г. – 31 731 тыс. руб.

2.3 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

Изменение добавочного капитала в отчетном периоде не производилось.

В резервный фонд в соответствии с Уставом в 2023 году для целей покрытия невыполнения планового показателя части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Ставропольского края (п. 3.14 Устава), внесены изменения:

- фонд уменьшен на 2 411 тыс. руб. в соответствии с Приказом Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 02.03.2023г. № 176;
- фонд увеличен на 7 096 тыс. руб. в соответствии с Приказом Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25.12.2023г. № 1413.

На 31.12.2023 г. резервный фонд составил 10 679 тыс. руб. - 5% от планируемой чистой прибыли на 2023 год.

Планируемая чистая прибыль на 2023г. утверждена Приказом Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 02.03.2023г. № 176 в размере -71 655 тыс. руб., скорректирована Приказом Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25.12.2023г. № 1413 до размера - 213 581 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 3 «СВЕДЕНИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ»

Сведения о показателях, учитываемых на забалансовых счетах представлены в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. руб.

001	Арендованные основные средства	75 503
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	343
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	6 263
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные	6 263
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	77
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	60
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные	17
012	Иные активы	16 455
012.1	Иные активы (ОС)	2 268
012.2	Иные активы (прочее)	14 265
012.3	Имущество, переданное на хранение	0
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	134 902
ИТОГО:		233 542

Расшифровка арендованных основных средств представлена в таблице 2.4 Приложения.

В составе арендованных земельных участков на забалансовом счете учитываются участки, по которым учет аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, т.е. по которым учитываются право пользования активом и арендные обязательства.

На забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражена стоимость оборудования, предоставленного 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 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На забалансовом счете «Иные активы» обобщена информация о наличии программных продуктов, используемых предприятием и о стоимости списанных с баланса предприятия объектов основных средств, которые подлежат ликвидации.

РАЗДЕЛ 4 «ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ»

4.1 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

№ п/п	Наименование использованного ресурса	Ед. изм.	2022 г		2023 г	
			Потреблено	Затраты (тыс. руб.)	Потреблено	Затраты (тыс. руб.)
1	Электроэнергия на хоз. нужды	кВтч	3 403 373	21 150	3 143 815	21 405
2	Природный газ на теплоснабжение	куб. м.	209 388	1 662	215 682	1 838
3	Тепловая энергия	Гкал	234	707	277	896
4	Дизельное топливо	л	178 715	7 940	174 190	8 487
5	Бензин	л	312 886	12 864	300 070	12 617
6	Газ, сжиженный для автотранспорта	л	82 990	1 579	84 871	1 668
7	Вода	куб. м.	4 991	303	5 091	354
ИТОГО:				46 205	X	47 265

4.2 Сведения о связанных сторонах

Учредителем и собственником имущества предприятия является субъект Российской Федерации - Ставропольский край.

Министерство имущественных отношений Ставропольского края (ИНН 2634051351) исполняет полномочия органа по управлению государственным имуществом предприятия и органа исполнительной власти.

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.

Отчисления в краевой бюджет от чистой прибыли 2022г. в сумме 14 006 тыс. руб. были перечислены платежным поручением № 2441 от 14.04.2023г., получатель средств Министерство имущественных отношений Ставропольского края.

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

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.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу предприятия (генеральному директору, заместителям генерального директора, главному бухгалтеру) за 2023 год состоят из:

тыс. руб.

Сотрудник	Должность	Начислено всего	НДФЛ	Единый тариф (до 2023 года - ОПС)	Несч. случаи, проф. заболевл.
Крынин Сергей Александрович	Генеральный директор	2 830	367	712	8
Малахов Максим Владимирович	Заместитель генерального директора по общим вопросам	1 927	250	576	6
Неженцева Ирина Николаевна	Главный бухгалтер	1 058	138	316	3
Грицаенко Елена Юрьевна	Главный бухгалтер	588	76	176	2
Скрыпкина Татьяна Юрьевна	Главный бухгалтер	303	39	91	1
Чернов Андрей Иванович	Заместитель генерального директора-главный инженер	2 981	387	735	9
Чумаков Артем Александрович	Первый заместитель генерального директора по экономике и техническим вопросам	1 770	230	527	5
Шейна Ирина Ильинична	Заместитель генерального директора по тарифообразованию	2 930	380	727	9
Щепихина Анна Михайловна	Заместитель генерального директора по закупочной работе	2 021	262	590	6
Итого		16 409	2 130	4 452	49

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не предусмотрено.

4.3 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 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Предприятия с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

4.4 Государственная помощь

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

4.5 Процедуры правового характера

Информация о судебных разбирательствах и претензионных спорах ГУП СК «Ставэлектросеть» приведена в Пояснении 10.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Предприятия по состоянию на отчетную дату нет.

4.6 Финансовые риски

Предприятие в безусловном порядке исполняет свои обязательства перед кредиторами в установленные договорами сроки и в полном объеме.

Предприятие поддерживает необходимый объем свободных кредитных лимитов.

В отношении дебиторской задолженности Предприятие управляет кредитным риском, осуществляет контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков

ее оборачиваемости, просроченная дебиторская задолженность постоянно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Руководство Предприятия считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Предприятие управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств и свободных кредитных лимитов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Предприятие подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Кроме того, Предприятие осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

4.7 Информация по сегментам

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

4.8 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.

Решения о реорганизации или ликвидации Предприятия не принимались.

4.9 Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности на Предприятии не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

4.10 События после отчетной даты

Анализируя текущее развитие геополитической напряженности руководство уверено, что предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на работы предприятия и основываясь на рассмотрении финансового положения предприятия, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Деятельность предприятия осуществляется исключительно на территории Российской Федерации. Предприятие располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у предприятия имеются все необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что предприятие способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты предприятия, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты предприятия в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых предприятие осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность предприятия в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, предприятие анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

В 2023 году деятельность Предприятия продолжала подвергаться влиянию комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, проведение Россией с 24 февраля 2022 года специальной операции на Украине создало значительные риски для экономики РФ, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Нам не известна информация о событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

19.03.2024 г.



С.А. Крынин

Т.Ю. Скрыпкина