

Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 12 месяцев 2022 год с приложениями

1. Общие сведения об ГУП «Аланияэнергосеть»

Государственное унитарное предприятие «Аланияэнергосеть» создано в соответствии Постановлением Президиума Моздокского райсовета народных депутатов от 18.06.1993 г. № 383 «О регистрации муниципального предприятия «Моздокские электрические сети».

Постановлением Правительства РСО-Алания от 30.08.2022 г. № 403 «О принятии в государственную собственность Республики Северная Осетия-Алания муниципального унитарного предприятия «Моздокские электрические сети» МУП «Моздокские электрические сети» переименовано в государственное унитарное предприятие «Аланияэнергосеть». ГУП «Аланияэнергосеть» является коммерческой организацией, созданной в целях насыщения рынка товарами и услугами, производимыми и предоставляемыми предприятием, и извлечения прибыли.

Основной вид деятельности – 35.12.1 – передача электроэнергии.

Юридический адрес	363751, РСО-Алания, г. Моздок, ул. Степная 23.
Фактический адрес	363751, РСО-Алания, г. Моздок, ул. Степная 23.

Среднегодовая численность предприятия по состоянию на 31.12.2022 г. составила 136 человек.

Структура уставного капитала Предприятие.

Полномочия учредителя осуществляет Министерство жилищно-коммунального хозяйства, топлива и энергетики РСО-Алания.

№ п/п	Учредитель	Данные о юрид. лице	Адрес/местонахождение	Размер доли в устав. капитале (руб.)	%
1	Министерство жилищно-коммунального хозяйства, топлива и энергетики РСО-Алания.	ИНН 1513057692 КПП 151301001 ОГРН 1161513050027	363750, РСО-А г. Владикавказ ул. Армянская д. 30 корп. 1.	10 010 298,03	100
	Итого			10 010 298,03	100

Уставный капитал Предприятие по данным на 31.12.2022 г. составил 10 010 298,03 рублей

Уставной капитал предприятия сформирован в соответствии с требованиями Ф3 РФ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"

2. Исполнительные и контрольные органы.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётные счета в банках. Руководителем предприятия является директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Учредителем. Директор подотчетен Учредителю и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ и РСО-Алания, настоящим Уставом, решениями Учредителя и заключенным с ним трудовым договором.

Приказом от 22.09.2022 г. № 64 л/с «О назначении исполняющего обязанности директора ГУП «Аланияэнергосеть» исполняющим обязанности директора ГУП «Аланияэнергосеть» назначен Джанаев Хетаг Таймуразович.

3. Основы составления бухгалтерской отчетности и краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована в соответствии с учетной политикой Предприятия, утвержденной приказом от 31.12.2021г. № 93.

Учетная политика Предприятия устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета Предприятия, разработана в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников Предприятия и лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Предприятия.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

имущественной обособленности;

непрерывности деятельности;

последовательности применения учетной политики;

временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

- Бухгалтерская отчетность за 2022 г. подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету.

- При ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Предприятия ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

3.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, перечисленными в п. 4 ФСБУ 6/2020. При этом, предприятие признает ключевым признаком актива - наличие у объекта основных средств материально-вещественную форму.

В связи с этим предприятие направляет расходы, связанные с капитальными вложениями, достройкой, дооборудованием, модернизацией и капитальным ремонтом объектов основных средств на увеличение стоимости объекта (см. п 4.1.7. УП), соответственно, не формируя по указанным затратам самостоятельный объект с отдельным инвентарным номером.

Основание п. 4 ФСБУ 6/2020.

ГУП «АЭС» выделяет следующие группы основных средств:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хоз. инвентарь

Объекты основных средств в бухгалтерском учете по всем группам оцениваются по первоначальной стоимости.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Капитальные вложения включают затраты, связанные с достройкой, дооборудованием, модернизацией и капитальным ремонтом объектов основных средств.

ГУП «АЭС» учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 03 «Строительство объектов основных средств».

Основание: п. 5 ФСБУ 26/2020; п. 10, 13, 14, 24, ФСБУ 6/2020

ГУП «АЭС» не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, а именно, длительный срок эксплуатации, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ГУП «АЭС» организует контроль наличия и движения таких активов в количественном выражении на забалансовом счете МЦ 01.

Основание п. 5 ФСБУ 6/2020

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам применяется Классификатор основных средств.

ГУП «АЭС» вправе самостоятельно определять срок полезного имущества по основным средствам, вводимым в эксплуатацию. В этом случае необходимо исходить из предполагаемого срока полезного использования этого имущества с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования исходя из производительности, мощности, технических условий и рекомендаций изготовителя или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В целях бухгалтерского учета объекты основных средств подлежат амортизации за исключением случаев, установленных нормативными актами по вопросам ведения бухгалтерского учета.

3.2. Материально-производственные запасы

Предприятие применяет требования к учету запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок). Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад. Материалы, передаваемые в эксплуатацию, оцениваются по средней себестоимости.

На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражаются по фактической себестоимости.

Поступление и списание ГСМ производится по маркам автомашин на основании путевых листов, сданных водителем в бухгалтерию Предприятия один раз в месяц.

Предприятие не создает резерв под обесценение запасов.

3.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) относятся предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, в том числе краткосрочные и др.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может меняться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02.

Доходы по финансовым вложениям признаются Предприятием прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений Предприятия, признаются прочими расходами.

3.4. Учет расчетов, прочих активов и обязательств.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

3.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,

утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49. Инвентаризация имущества производится в следующие сроки:

- материально-производственных запасов на складе и в эксплуатации, товаров, нематериальных активов, вложений во внеоборотные активы, капитальных вложений - один раз в год;
- основных средств – один раз в 3 года;
- дебиторской и кредиторской задолженности покупателей – один раз в год;
- финансовых вложений – один раз в год;
- объектов учета, числящихся на забалансовых счетах – один раз в год;
- налогов и сборов – ежегодно;
- прочей дебиторской и кредиторской задолженности – один раз в год;
- займов и кредитов – один раз в год.

3.6. Учет финансовых результатов

Доходы от реализации признаются на основании первичных документов, подписанных с покупателями и заказчиками.

Все затраты по способу включения в расходы Предприятие разделяются на прямые и косвенные. Учет прямых затрат осуществляется по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат и формирует себестоимость работ и услуг.

Косвенные затраты, не связанные напрямую с производством работ и выполнения услуг, накапливаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются в дебет 20 счета.

3.7. Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

3.8. Оценочные обязательства и резервы

В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167 (с изменениями и дополнениями), в бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

К резервам под оценочные обязательства относятся следующие расходы:

- резерв отпусков
- резерв сомнительных долгов.

Предприятием создается резерв по сомнительным долгам и резерв отпусков.

3.9. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % и более от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Порядок исправления существенных ошибок осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

4. Раскрытие существенных показателей отчетности.

4.1. Бухгалтерский баланс

Имущество Предприятия находится в государственной собственности Республики Северная Осетия-Алания и закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения. Право хозяйственного ведения закреплено за Предприятием Распоряжением Комитета по управлению имуществом Моздокского района от 06.10.2003 г. № 7 и Свидетельством на право хозяйственного ведения № 01560043 от 06.10.2003 г.

В составе основных средств на 31.12.2022 г. числятся здания, сооружения, машины и оборудование, автотранспорт, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

Группа учета основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	Амортизация на 31.12.2022 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.
Здания	54 045	29 617	24 428
Сооружения	74 391	23 223	51 168
Машины и оборудование	16 767	6 936	9 831
Офисное оборудование	416	318	98
Автотранспорт	1 971	1 704	267
Производств. и хоз инвентарь	420	376	44
Итого	148 010	62 174	85 836

Информация о наличии и движении запасов представлена в пояснении «Запасы» к бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность, отраженная в строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г., составила 31 626 тыс. руб. в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму- 99 610 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам- 67 984 тыс. руб.

тыс. руб.

№ п/п	№ счета	Наименование	Сальдо дебиторской задолженности	
			на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
1.	62	Расчеты с покупателями и заказчиками	31 626	12 334
3.	76	Расчеты с разными дебиторами, кредиторами		479
		Итого:	31 626	12 813

Остаток денежных средств, отражённый по стр. 1250 равен 1 331 тыс. руб., в т.ч.

- в кассе Предприятия – 81 тыс. руб.
- на расчетных счетах – 1 250 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств в составе бухгалтерской отчетности.

Кредиторская задолженность, отраженная в строке 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г., составила 154 519 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

п/п	№ счета	Наименование	Сальдо кредиторской задолженности	Сальдо кредиторской задолженности
			на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
1.	68	Расчеты по налогам и сборам	4 770	11 345
2.	70	Заработная плата	3 785	1 818
3.	60	Поставщики и подрядчики	143 213	34 660
4.	76	Разные дебиторы, кредиторы	730	68 359
5.	75	Расчеты с учредителями	2 021	8 120
		Итого:	154 519	124 302

15.07.2022 г. Предприятием заключен договор о выдаче простого векселя на сумму 4 000 тыс. руб. с ООО «Кубаньэнерго». Срок погашения по договору 15.07.2025 г. По данному договору начислены % в сумме 182 тыс. руб.

4.2. Отчет о финансовых результатах.

Выручка от оказанных услуг в 2022 г. составила 227 750 тыс. руб., в т.ч. :

- от передачи эл. энергии 222 678 тыс. руб.
- от прочих работ 4 658 тыс. руб.
- от тех. присоединения 414 тыс. руб.

Прочие доходы – 287 тыс. руб.

Себестоимость в сумме – 248 232 тыс. руб. включает:

- услуги по передаче эл энергии – 101 552 тыс. руб.
- покупка эл энергии на потери – 47 448 тыс. руб.
- затраты на сырье и материалы – 1 985 тыс. руб.
- расходы на оплату труда – 34 818 тыс. руб.
- отчисления на соц. нужды – 10 665 тыс. руб.
- амортизация основных средств – 3 922 тыс. руб.
- топливо – 1 003 тыс. руб.
- резерв отпусков – 10 485 тыс. руб.
- прочие – 36 354 тыс. руб.

В составе прочих расходов учитываются расходы на общую сумму 7 670 тыс. руб., в том числе:

- оплата госпошлины -33 тыс. руб.
- % по векселю – 182 тыс. руб.

- комиссия банка - 496 тыс. руб.
- % за просрочку платежей (ПАО «Россети») – 1 846 тыс. руб.
- налоги и страх. взносы -1 148 тыс. руб.
- выплаты по Колл. договору -1 476 тыс. руб.
- штрафы, пени ИФНС – 1 301 тыс. руб.
- исполнительный сбор УФССП - 888 тыс. руб.
- прочие расходы - 300 тыс. руб.

По итогам 2022 г. Предприятием получен убыток в размере 23 137 тыс. руб.

На образование убытка повлиял рост закупочных цен на сырье, материалы и ГСМ, а также увеличение штатной численности работников в связи с реорганизацией предприятия, и как следствие увеличение начисленной заработной платы и страховых взносов.

5. Условные обязательства и активы, оценочные обязательства.

5.1 Судебные разбирательства

В отношении Предприятия имеется Сводное исполнительное производство в пользу взыскателей:

- ПАО «Россети Северный Кавказ»-«Севкавказэнерго»
- УФССП по РСО-Алания
- АМС Моздокского района
- Ставр. отд. № 5230 ПАО Сбербанк -

на общую сумму 8 793 тыс. руб., из них сумма исполнительного сбора составляет 6 452 тыс. руб.

Судебным приставом-исполнителем осуществляется взыскание денежных средств с кассы предприятия в размере 50% от поступающей наличной денежной выручки и с расчетного счета Предприятия. Затем производится распределение денежных средств между взыскателями.

Предприятие относит на расходы фактически оплаченные суммы по сводному исполнительному производству на основании Постановления УФССП о распределении денежных средств, поступающих во временное распоряжение.

5.2. Налогообложение

Предприятие находится на общем режиме налогообложения.

Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

Регистры бухгалтерского учета формируются с применением журнально-ордерной формы на бумажных носителях и с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С-Бухгалтерия».

6. Чистые активы

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2022 года составила – (40 447) тыс. руб. Расчет стоимости чистых активов представлен вместе с бухгалтерской отчетностью,

7. События после отчетной даты

События, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Предприятия и которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря 2022 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствуют. Событие, произошедшее 24 февраля 2022 г. – специальная военная операция Российской Федерации на деятельность Предприятия существенно не повлияла, однако произошло повышение цен на материалы, комплектующие и запасные части.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами, фондом социального страхования по поводу уплаты платежей, взносов в бюджет и фонды нет.

8. Соблюдение ГУП «Аланияэнергосеть»

ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

В своей деятельности Предприятие соблюдало Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Операции с юридическими и физическими лицами осуществлялись на основании договоров с указанием всех необходимых сведений (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, государственный регистрационный номер, место государственной регистрации и адрес местонахождения юридического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом; сведения, необходимые для идентификации физического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом (данные паспорта или другого документа, удостоверяющего личность). Оплата с контрагентами производится наличным, безналичным путем и взаимными расчетами. Факты нарушения Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не установлены.

9. Допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Предприятия составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Руководство Предприятия планирует продолжение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее.

10. Связанные стороны

1. Расчеты с учредителями.

Связанной стороной с предприятием является Учредитель - Министерство жилищно-коммунального хозяйства, топлива и энергетики РСО-Алания.

С прежним учредителем (АМС Моздокского района) в 2022 году произведены расчеты по выплате части прибыли, оставшейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2018г., 2020 г. в размере 20% в сумме 6 454 тыс. рублей.

2. Расчеты с исполнительными органами:

Приказом от 22.09.2022 г. № 64 л/с «О назначении исполняющего обязанности директора ГУП «Аланияэнергосеть» исполняющим обязанности директора ГУП «Аланияэнергосеть» назначен Джанаев Хетаг Таймуразович.

Директор предприятия в проверяемом периоде не является учредителем в каких-либо иных организациях.

С директором в 2022 году операций, кроме расчетов по оплате труда не производилось.

И.о. директора

Джанаев Х. Т.

И.о. главного бухгалтера

Маликова Е. В.



№	Учредитель	Должность и имя	Адрес (ИНН)	Размер доли в уставном капитале (%)
1	Министерство энергетики Республики Дагестан	Директор	357000, Республика Дагестан, г. Магас, ул. Советская, д. 10	100%
2	Министерство энергетики Республики Дагестан	Главный бухгалтер	357000, Республика Дагестан, г. Магас, ул. Советская, д. 10	100%
Итого				100%