

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 12 месяцев 2023 г. 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 31.12.2023 г. составила 215 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 31.12.2023 г. составил 10 010 298,03 рублей

Уставной капитал предприятия сформирован в соответствии с требованиями ФЗ 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. Приказом от 13.11.2023 г. № 121 л/с он назначен директором ГУП «Аланияэнергосеть»

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

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. сформирована в соответствии с учетной политикой Предприятия, утвержденной приказом от 01.10.2022 г. № 1-УП.

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 2023 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 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» применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства.

Учитывая специфику предприятия и необходимость усиленного контроля за наличием и сохранностью основных средств установлен лимит стоимости в размере 3000 рублей для следующих групп учета основных средств:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- транспортные средства

Установлен лимит стоимости в размере 40 000 рублей для следующих групп основных средств:

- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь.

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 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.

В составе основных средств на 31.12.2023 г. числятся здания, сооружения, машины и оборудование, автотранспорт, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

Группа учета основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	Амортизация на 31.12.2023 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.
Здания	107 725	35 090	72 635
Сооружения	303 716	40 292	263 424
Машины и оборудование	32 512	8 609	23 903
Офисное оборудование	416	363	53
Автотранспорт	1 971	1 843	128
Производств. и хоз инвентарь	420	390	30
Итого	446 759	86 587	359 902

В составе запасов числятся материалы, ГСМ, запасные части, производственный и хозяйственный инвентарь, спецодежда.

тыс. руб.

		Сальдо на 31.12.2022г.	Сальдо на 31.12.2023г.
1.	Материалы	1 798	9 192
2.	ГСМ	10	54
3.	Запасные части	125	78
4.	Производственный и хоз. инвентарь	1 723	9 767
5.	Спец. одежда	-	5 861
	Итого:	3 656	24 952

Дебиторская задолженность, отраженная в строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., составила 114 371 тыс. руб. в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму- 182 355 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам- 67 984 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами- 200 тыс. руб.

тыс. руб.

№ п/ п	№ счета	Наименование	Сальдо дебиторской задолженности	
			на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
1.	62	Расчеты с покупателями и заказчиками	31 626	114 171
2.	71	Расчеты с подотчетными лицами		200
		Итого:	31 626	114 371

Остаток денежных средств, отражённый по стр. 1250 равен 28 948 тыс. руб., в т.ч.

- в кассе Предприятия – 93 тыс. руб.

- на расчетных счетах – 28 855 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 31.12.2023 г., составила 290 612 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

п/ п	№ счета	Наименование	Сальдо кредиторской задолженности	Сальдо кредиторской задолженности
			на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
1.	68	Расчеты по налогам и сборам	4 770	28 326
2.	70	Заработная плата	2 785	63
3.	60	Поставщики и подрядчики	146 856	230 894
4.	76	Разные дебиторы, кредиторы	108	3 691
5.	62	Авансы полученные		27 638
		Итого:	154 519	290 612

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. В 2023 г. по данному договору начислены % в сумме 477 тыс. руб.

Выручка:

тыс. руб.

		За 2023 г.	За 2022 г.
1.	от передачи электроэнергии	448 835	222 678
2.	от прочих работ	8 674	4 658
3.	от тех. присоединения	2 311	414
	Итого:	459 820	227 750

Внереализационные доходы:

тыс. руб.

		За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Бездоговорное потребление	1 287	241
2.	Доходы от оценки имущества	8 677	
3.	Прибыль прошлых лет – корректировки за 2022 г	1 498	
4.	Прочие доходы	5	46
5.			
	Итого:	11 467	287

Себестоимость:

тыс. руб.

		За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Услуги по передаче эл. энергии	34 624	101 552
2.	Покупка эл. энергии на потери	75 153	47 448
3.	Ремонтные программы	40 399	30 120
4.	Материалы	6 138	1 985
5.	Топливо	3 504	1 003
6.	Расходы на оплату труда	127 190	34 818
7.	Страховые взносы	34 481	10 665
8.	Амортизация основных средств	33 727	3 922
9.	Аренда системы учета	83 360	
10.	Аренда автотранспорта	19 728	
11.	Аренда помещений	7 109	2 640
12.	Резерв отпусков	12 985	10 485
13.	Прочие расходы	3 559	3 594
	Итого:	481 957	248 232

Прочие расходы:

тыс. руб.

		За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Оплата госпошлины	1 172	33
2.	Комиссия банка	686	496
3.	Неустойка по договорам (ПАО «Россети»)	2 687	1 846
4.	Оплата труда	1 608	1 476
5.	Налоги и страх. взносы	450	1 148
6.	Исполнительский сбор УФССП	7 298	888
7.	Корректировки за 2022 г.	8 191	
8.	% по векселю	477	182
9.	Штрафы, пени ИФНС	10	1 301
10.	Прочие расходы	243	300
	Итого:	22 822	7 670

По итогам 2023 г. Предприятием получен убыток в размере 33 492 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 4 689 тыс. руб., чистый убыток составил 28 803 тыс. руб.

5. Условные обязательства и активы, оценочные обязательства.

5.1 Судебные разбирательства

В Арбитражном суде РСО-Алания имеются судебные иски, в которых ГУП «Аланияэнергосеть» выступают как ответчиком, так и истцом.

Иски ПАО «Россети» к ГУП «АЭС»

№	Дело	Предмет	Сумма		
			Основ долг	Неустойка	Гос пошлина
1.	A61-5669/2022	О взыскании стоимости потерь Э/Э в Э/С	695 880,30	70 417,40	
2.	A61-5300/2022	О взыскании стоимости потерь Э/Э в Э/С	1 107 023,09		
3.	A61-4449/2022	О взыскании стоимости потерь Э/Э в Э/С	839 708, 69		
4.	A61-2788/2023	О взыскании стоимости услуг по передаче Э/Э	17 449,90	280 795,64	37 135,00
5.	A61-3385/2023	О взыскании стоимости услуг по передаче Э/Э	44 329,03	213 919, 53	35 756,02
6.	A61-3931/2023	О взыскании стоимости потерь Э/Э в Э/С	741 106,55		17 822,00
7.	A61-3944/2023	О взыскании стоимости услуг по передаче Э/Э	12 417, 98	146 668, 34	34 571,17
8.	A61-4350/2023	О взыскании стоимости потерь Э/Э в Э/С	465 694, 24	13 433, 48	12 583,00
9.	A61-4398/2023	О взыскании стоимости услуг по передаче Э/Э	10 888, 60	89 979, 65	33 268, 01
10.	A61-4843/2023	О взыскании стоимости потерь Э/Э в Э/С	1 099 612,29	37 386,82	
11.	A61-5434/2023	О взыскании задолженности	92 529, 21		3 701,00
12.	A61-6036/2023	О взыскании задолженности	10 450,44	7 142,73	
13.	A61-6325/2023	О взыскании стоимости потерь Э/Э в Э/С	5 895 275,17	1 187 802,73	58 415,00
14.	A61-6037/2023	О взыскании стоимости услуг по передаче Э/Э	5 065,53	13 403,21	
15.	A61-7179/2023	О взыскании стоимости потерь Э/Э в Э/С	581 037,45	30 194,83	15 225,00
		ИТОГО	11 618 468,47	2 091 144,36	248 476,20

Иски других лиц к ГУП «АЭС»

№	Дело	Истец	Предмет	Сумма
1.	A61-5587/2023	ИП Сукиасов И.И.	О взыскании арендной платы	1 978 661,91
2.	A61-893/2023 ¹	Мин гос имущества РСО-Алания	О взыскании арендной платы	412 886,42
3.	A61-1381-16/2020	Конкурсный управляющий МУП «Арис»	О признании сделок недействительными	
5.	A61-5634/2023	АМС Ардонского городского поселения	О расторжении договоров безвозмездного пользования (г. Ардон)	
6.	A61-5817/2023	ООО «Ампер»	О взыскании суммы бездоговорного потребления	39 605 298, 57
7.	A61-7506/2023	ООО "Кристалл-К"	О взыскании стоимости неосновательного обогащения в размере	12 308 360,00

Иски ГУП «АЭС» к другим лицам

№	Дело	Ответчик	Предмет	Сумма
1.	A61-4588/2022	ООО «Алания Молоко»	О взыскании суммы причиненных убытков	68 528,75
2.	A61-2693/2023	ООО «Бизнес-Новация»	Об оспаривании результатов оценки арестованного имущества	
3.	2-1312/2023 Моздокский суд	АМС Моздокского гор. поселения	О признании вещи бесхозной	
4.	A61-7504/2023	АМС МО Ардонский район РСО-А	Заявление о признании ненормативных правовых актов недействительными	
5.	A61-5656/2023	ООО «Бесланэнерго»	Об оплате задолженности по договору оказания услуг по передаче Э/Э (мощности) от 27.12.2022 № 1	2 217 567, 21

Претензионно-исковая работа ГУП «АЭС» к ПАО «Россети»

№	Дело	Предмет	Сумма
1.	A61-2951/2022	О взыскании неустойки по оплате задолженности за оказанные услуги	100 627,84
2.	A61-4123/2023	Об оплате задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.05.2020 №26 (разногласия Моздок)	2 865 445, 75
3.	A61-5082/2023	Об оплате стоимости фактически оказанных услуг по передаче Э/Э по сетям г. Ардон	37 509 387,22
4.	A61-5124/2023	О возмещении убытков в связи с нарушением обязательств по Договору безвозмездного пользования №1 от 05.07.2017г. (Дигора)	25 072 679,73
5.	A61-5125/2023	Об оплате задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.05.2020 №26 (разногласия Беслан-Моздок)	6 676 047, 68

6.	A61-5147/2023	О возмещении убытков в связи с нарушением обязательств по Договорам безвозмездного пользования № 2 и № 3/41 от 10.03.2021г. (Алагир. Р-н)	2 268 913, 53
7.	A61-5148/2023	О возмещении убытков в связи с нарушением обязательств по Договору аренды №19 от 01.02.2021г. (ст. Павлодольская)	1 762 994, 16
8	A61-5727/2023	Об оплате стоимости фактически оказанных услуг по передаче Э/Э по сетям г. Ардон	12 910 968, 74
9.	A61-5879/2023	Об оплате задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.05.2020 №26 (разногласия)	2 258 304, 89
10	A61-5880/2023	Об оплате стоимости фактически оказанных услуг по передаче Э/Э по сетям г. Ардон	5 422 326, 62
11	A61-6243/2023	Об оплате неустойки за июль 2023 года по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.05.2020 №26 (неоспариваемая часть)	Упрощенное производство
12	A61-6421/2023	Об оплате задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.05.2020 №26 (оспариваемая часть)	1 675 042,40
13	A61-6422/2023	Об оплате задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.05.2020 №26 (неоспариваемая часть)	19 895 452, 71
	A61-7739/2023	Об оплате задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.05.2020 №26 (неоспариваемая часть)	1 201 362,79
16.	A61-7738/2023	Об оплате задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.05.2020 №26	936 506, 17

Иски ГУП «АЭС» к АО «Севкавказэнерго»

№		Предмет	Период задолженности	Сумма	Дата с/з
1.	A 61-5728/2023	Взыскание неустойки за несвоевременное исполнение обязательств по оплате оказания услуг по передаче э/э	02.10.2022 - 06.09.2023	2 612 823, 03	24.01.2024
2.	A 61-5729/2023	Взыскание неустойки за несвоевременное исполнение обязательств по оплате услуг по передаче э/э	11.02.2020 - 06.09.2023	15 082 246, 51	22.01.2024
3.	A 61-5878/2023	Взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами	17.08.2020 - 06.09.2023	543 522, 25	25.12.2023
4.	A 61-5877/2023	Взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами	31.08.2020 - 06.09.2023	3 602 343, 46	Претензия направлена 12.10.2023
5.	A 61-5876/2023	Взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами	02.02.2020 - 06.09.2023	7 694 469, 98	Претензия направлена 12.10.2023
Итого				29 535 405,23 р.	

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. Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2023 года составила – 458 648 тыс. руб. Увеличение произошло за счет следующих факторов:

1. Постановлением Правительства РСО-Алания № 449 от 24.10.2022 г. принято решение реорганизовать ГУП «Аланияэнергосеть» путем присоединения к нему государственного унитарного предприятия «Бесланские электрические сети». Согласно передаточному акту на баланс приняты активы и пассивы ГУП «Бесланские электрические сети», а именно:

- основные средства в размере 125 187 тыс. руб.
 - уставный капитал в размере 12 430 тыс. руб.
 - добавочный капитал в размере 110 565 тыс. руб.
 - кредиторская задолженность в размере 2 192 тыс. руб.
- Также были получены основные средства в хозяйственное ведение.

7. События после отчетной даты

Событий, 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 2023 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год нет. 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. Вознаграждения управленческому персоналу.

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.
оклад	7 877,3
надбавка за выслугу лет	123,3
доплата за ненормир. рабочий день	1 486,4
единовременное начисление	94,2
персональные надбавки	1 256,1
Итого по оплате труда	10 837,3
страховые взносы	3 294,5

11. 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 2023 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 2 021 тыс. рублей.

2. Расчеты с исполнительными органами:

Приказом от 13.11.2023 г. № 121 л/с директором ГУП «Аланияэнергосеть» назначен Джанаев Хетаг Таймуразович.

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

С директором в 2023 году операций, кроме расчетов по оплате труда не производилось.

Директор

Джанаев Х. Т.

И.о. главного бухгалтера

Маликова Е. В.