

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Городские электрические сети»**

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 г.

1. Общие сведения об Обществе:

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Городские электрические сети»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «ГЭС»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес : 361045, КБР, г. Прохладный ул. Гагарина, д.14.

Место нахождения: 361045, КБР, г. Прохладный ул. Гагарина, д.14.

Тел.8 (86631) 45410

Электронный адрес: pges@inbox.ru

1.1 Сведения об образовании юридического лица:

АО «Городские электрические сети» создано путем реорганизации в форме преобразования УМП «Городские электрические сети» в соответствии с Постановлением главы администрации городского округа Прохладный № 960 от 16.08.2010 года и является его правопреемником.

Учредитель – Администрация городского округа Прохладный.

Форма собственности – муниципальная.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, зарегистрированного в МР ИФНС России №4 по КБР 22 ноября 2010г.
ОГРН 1100716000604

Свидетельство о постановке на учет в МР ИФНС России №4 по КБР,
ИНН/КПП 0716008628/071601001

Реестр акционеров ведет ЗАО «Сервис-Реестр» г. Москва.

Уставной капитал – 42 069 400 руб. Уставной капитал состоит из 420694 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Базовая прибыль на 1 акцию за 2021год составила 39,63рублей.

Форма собственности – муниципальная.

Основной вид деятельности – передача электрической энергии.

Управляет деятельностью Общества – Совет директоров.

Контролирующий орган –ревизионная комиссия общества.

1.2 Совет директоров Общества на 2022год:

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность	Совет директоров
1	Ломов Максим Сергеевич	Первый заместитель главы местной администрации городского округа Прохладный КБР	Председатель совета директоров
2	Литвинов Роман Анатольевич	Генеральный директор АО «ГЭС»	Член совета директоров
3	Куриленко Наталья Анатольевна	Заместитель главы местной администрации городского округа Прохладный КБР по экономике, промышленности и финансам.	Член совета директоров
4	Ефремов Павел Николаевич	Депутат Совета местного самоуправления городского округа Прохладный КБР	Член совета директоров
5	Старцева Наталья Андреевна	Начальник правового отдела местной администрации городского округа Прохладный КБР»	Член совета директоров
6	Самсонтьева Светлана Заурбековна	Начальник отдела муниципального имущества и земельных отношений местной администрации городского округа Прохладный КБР»	Член совета директоров
7	Толстая Светлана Евгеньевна	Начальник отдела контроля муниципального заказа местной администрации городского округа Прохладный КБР	Член совета директоров

1.3 Ревизионная комиссия Общества на 2022год:

№ п/ п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1	Аксенова Светлана Петровна	Начальник отдела внутреннего финансового контроля МУ «Финансовое управление местной администрации городского округа Прохладный КБР»
2	Турчина Галина Анатольевна	Начальник отдела бух.учета, отчетности и доходов бюджета МУ «ФУ местной администрации городского округа Прохладный КБР»
3	Колпак Ирина Георгиевна	Главный специалист отдела экономического развития торговли и поддержки предприн. местной администрации городского округа Прохладный КБР
4	Карабут Павел Андреевич	Заместитель начальника МУ «УЖКХ городского округа Прохладный КБР»
5	Кажаров Мурат Бетович	Главный специалист правового отдела местной администрации городского округа Прохладный КБР
6	Хегай Лариса Моисеевна	Главный специалист отдела внутреннего финансового контроля МУ «Финансовое управление местной администрации городского округа Прохладный КБР»
7	Путилина Елена Сергеевна	Главный специалист отдела контроля муниципального заказа местной администрации городского округа Прохладный КБР

1.4 Сведения об аудиторе

Фирменное (полное и сокращенное) наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторской поддержки» (ООО «Центр аудиторской поддержки»)

Аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности и аудита бухгалтерской отчетности за 2022 г. проводило ООО «Центр аудиторской поддержки», расположенное по адресу: 119620, г. Москва, муниципальный округ Солнцево, ул. Волынская, дом 12,к.1,помещ.1,офис2.

1.5. Учетная политика.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета АО «ГЭС» на 2021 год утверждена Приказом №201-од от 29.12.2021г.

Учетная политика для целей налогообложения АО «ГЭС» на 2022 год утверждена Приказом №200-од от 29.12.2020г.

Вышеперечисленные документы сформированы исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывной деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности

Бухгалтерский учет на предприятии организован в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ. Учет компьютеризован, применяется система бухучета «1С-Бухгалтерия».

Для ведения бухгалтерского учета установлен состав и формы внутренней отчетности, разработан план счетов на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению, утвержденного 31.10.2000 года № 94-н МФ РФ.

1.6. Альтернативный (упрощенный) способ, п. 49 ФСБУ 6/2020

Упрощенный способ, предусмотренный п. 49 ФСБУ 6/2020, заключался в единовременной корректировке балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом последствия перехода на ФСБУ 6/2020 отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год (как данные на начало периода) (в силу п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н). Следовательно, запись о корректировке, связанной с упрощенным переходом на ФСБУ 6/2020 (отнесение разницы на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"), внесена датой 31.12.2021, но после формирования и сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год на начало периода отражена откорректированная балансовая стоимость ОС 113 441,0 тыс.руб..

Оборот по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, 14 396,0 тыс.руб. отражен в Разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год ("Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок").

Сравнительные показатели отчетности за прошлые периоды (соответствующие строки баланса на 31.12.2020, на 31.12.2021, строки Отчета о финансовых результатах за 2020, 2021 годы) остались без изменений.

1.7. Основные средства.

Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н утверждены Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Новые стандарты обязательны к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Понятие и критерии ОС

Согласно пункту 4 ФСБУ 6/2020, объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно четырьмя признаками:

1. Имеет материально-вещественную форму.
2. Предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности:
 - - при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров);
 - при выполнении работ или оказании услуг;
 - для охраны окружающей среды;
 - для предоставления за плату во временное пользование;
 - для управленческих нужд;
 - для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана.
3. Предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
4. Способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана).

Оценка ОС

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект ОС можно оценивать (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020)

Амортизация по данным объектам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств по всем группам.

По статье Основные средства бухгалтерского баланса отражена стоимость используемых объектов основных средств Общества, вложения в незавершенное строительство, приобретение основных средств, сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств. По состоянию на 31.12.2022г. балансовая стоимость основных средств составляет 132 846,0 тыс. рублей.

На балансе числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается - земельные участки. Стоимость таких объектов по состоянию на 31.12.2022г. составила 1 775,0 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость основных средств по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 36 733,0 тыс. рублей:

- Строительство и ввод в эксплуатацию сооружений, а также машин и оборудования основных средств на сумму – + 13 314,2тыс.руб.
- Амортизационные начисления - - 19 618тыс.руб
- Выбытие основных средств за 2022год составило - -1 942,0 тыс. руб.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации, строительству и т.п. представлена в Таблице 2.2

1.8. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в таблице 4.1.

1.9. Касса, расчетный счет. Движение денежных средств.

Учет кассовых операций ведется на счете 50 «Касса». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Общества. Лимит кассы в 2023г. на хранение наличных

денежных средств, установленный Обществом, согласно Указание Банка России от 19.06.2017 N 4416-У. и приказом Общества от 29.12.2021г. № 204-ОД составляет 138 401,06 рублей.

Установлен предельный размер расчета наличными денежными средствами между юридическими лицами в размере сумме 100 000 рублей, согласно указания ЦБ РФ от 07.10.2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов.»

Денежные расчеты с населением при осуществлении торговых операций и оказании услуг Общество проводит с применением контрольно-кассовых машин, согласно Закона РФ от 22.05.2003г. № 54 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением».

За 2022год в кассу Общества поступило денежных средств в сумме 77 373,0тыс. руб., израсходовано 77 293,5 тыс. руб. в т.ч. на выплату заработной платы – 41 764,2тыс. руб., прочие расход, связанные с текущей деятельностью предприятия 35 529,3тыс.руб. Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2022г. – 5,5тыс. руб., на 01.01.2023г. - 85,0 тыс. руб.

Общество имеет расчетные счета :

- в «Сбербанке», УДО №8631/0600 Кабардино-Балкарское ОСБ г.Прохладный, Кабардино-Балкарское отделение №8631.

- В Ф-л Северо-Кавказский ПАО Банк "ФК ОТКРЫТИЕ" г.Нальчик

Учет операций по расчетным счетам ведется на счете 51 «Расчетный счет». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении средств в валюте РФ на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях.

Все банковские операции, проведены в соответствии с Положением Банка России "О безналичных расчетах в Российской Федерации" от 12 апреля 2001 г. N 2-П.

За 2022год на расчетный счет Общества поступило денежных средств в сумме 136 656,9 тыс. руб., израсходовано 136 656,9 тыс. руб. в т.ч. налоги и сборы – 39 784,6 тыс. руб., в кассу Общества – 43 261,0 тыс. руб., поставщикам и подрядчикам – 52 652,7 тыс. руб.(в т.ч. по судебным решениям), прочие расходы по текущей деятельности – 958,6 тыс. руб.

На расчетном счете на 01.01.2022г. и на 01.01.2023г. денежные средства отсутствуют.

Остаток денежных средств указывается в суммарном выражении по строке **1250** бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении денежных средств и их эквивалентов представлена в приложении к бухгалтерской отчетности «**Отчет о движении денежных средств**».

1.10. Налоги и налогообложение.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах и законодательством субъектов РФ о налогах и сборах

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114л. (ред. от 06.04.2015).

В целях исчисления налога на прибыль Общество применяет порядок признания доходов и расходов по методу начисления. В 2022 году Обществом уплачено налогов и сборов на сумму 39 784,6 тыс. руб.

Наименование налога	Сумма, (тыс. руб.)
НДС	11 978,2
Налог на прибыль	3 734,3
Налог на имущество	1 850,9
Налог на доходы с физич.лиц	7 669,5
Налог на транспорт	25,8
Внебюджетные фонды	14 525,9
ИТОГО	39 784,6

1.11. Расходы будущих периодов.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н) расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В соответствии с разделом 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» платежи за право пользования программным обеспечением по лицензионным договорам, соглашениям, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются на счете 97 «Прочие расходы будущих периодов» и списывается в течение срока действия лицензионного договора. Если договором не определен срок его действия, лицензионный договор считается заключенным на пять лет, в соответствии с п.4 ст. 1235 Гражданского кодекса РФ.

К расходам будущих периодов относятся:

- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного компьютерного обеспечения;
- другие расходы, относящиеся к будущим периодам (лицензии, страхование автотранспорта, подписка на печатные издания, и т.д.).

Расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке

«Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

Информация о наличии и движении **расходов будущих периодов** представлена в таблице 4.1.

1.12. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5, раздел **5.1.Наличие и движение дебиторской задолженности.**

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 88 554,0 тыс. руб., в том числе:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 77 737,0 тыс.руб.

- прочая дебиторская задолженность в размере 10 817,0 тыс. руб.

1.13. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5, раздел **5.2.Наличие и движение кредиторской задолженности.**

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 90 512,0 тыс. руб., в том числе

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 67 272,0 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками - 145,0 тыс.руб.,
- расчеты по налогам и взносам - 10 373,0тыс.руб.,
- расчеты по соц.страхованию и обеспечению - 7 760,0тыс.руб.,
- расчеты с персоналом по оплате труда -2 437, 0тыс.руб.,
- расчеты по прочим операциям - 2 458, 0тыс.руб.,

1.14.Резерв под оценочные обязательства.

В соответствии с ПБУ 8/2010 обществом создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

На 01.01.2022г остаток 1 738,0тыс.руб.Остаток на конец периода 1 910,0тыс.руб.Информация об оценочных обязательствах содержится в таблице 7.**Оценочные обязательства.**

1.15.Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах.

1.15.1 Основная деятельность : Передача электроэнергии. Услуги по технологическому присоединению к сетям

ВЫРУЧКА

В соответствии со ст.3 Федерального закона «Об электроэнергетике» от 26.03.2003г. № 35-ФЗ услугой по передаче электрической энергии является комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с требованиями технических регламентов. Так же 2022 году Общество оказывало услуги по технологическому присоединению к сетям. Технологическое присоединение - это процедура присоединения энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям сетевой организации. За 2022год выручка составила 207 172,0тыс.руб.

СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость реализованных работ и услуг сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет по статьям затрат, которые сгруппированы по основным элементам:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация,
- прочие затраты.

Себестоимость в 2022г составила 136 596,0тыс.руб

Информация в приложении №6 «Затраты на производстве»

1.15.2.Прочие доходы и расходы.

Для целей государственного регулирования тарифов Общество ведет отдельный учет прочих доходов и расходов. Отдельный учет по видам деятельности не ведется вследствие невозможности, как правило, отнести операции, в результате которых возникают прочие доходы и расходы, к определенному виду деятельности. В 2022году доходы по прочей деятельности составили 14 622,0тыс.руб. , расходы 18 405,0тыс.руб.

1.16. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

1.17. Непрерывность деятельности организации.

Отчетность за 2022 год составлена на принципе непрерывности деятельности с указанием расчёта чистых активов за 3 года, а также нормальных коэффициентов финансовой устойчивости и ликвидности.

1.18. Информация о связанных сторонах.

Общество должно раскрывать информацию о связанных сторонах (ПБУ 11/2008). Связанными сторонами общества являются:

1. Администрация городского округа Прохладный,
2. Генеральный директор АО «ГЭС» Литвинов Роман Анатольевич.

В 2022 году обществом были исполнены обязательства по дивидендам за 2021 год перед Администрации городского округа Прохладный в размере 2 019 331,20 руб., согласно соглашению о переводе долга от 01.11.2022 г.

Краткосрочные вознаграждения (заработная плата) АУП - генеральному директору, заместителю ген.директора, главному инженеру, главному бухгалтеру, главному экономисту общества за 2022 год, составили 7 454 104,18 руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Р.А.Литвинов

А.В.Жидовцова

10 марта 2023 года.