

Филиал Закрытого акционерного общества «Южная Энергетическая Компания»

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.

### 1. Сведения об организации.

Филиал ЗАО «Южная Энергетическая Компания» - обособленное подразделение (структурная единица) Закрытого акционерного общества «Южная Энергетическая Компания».

Филиал ЗАО «Южная Энергетическая Компания» учрежден в соответствии с Уставом ЗАО «Южная Энергетическая Компания» на основании Решения Совета директоров от 10.11.2003г.

Филиал ЗАО «Южная Энергетическая Компания» осуществляет свою деятельность на основании Положения о Филиале.

Свидетельство о государственной регистрации от 23.05.2003г. серия 77 № 004422423, ИНН 7704262319.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице – серия 77 № 004386165, дата внесения записи 12.01.2004г., государственный регистрационный номер № 2047704000991. ОГРН 1037704023257.

Полное наименование Филиала: Филиал Закрытого акционерного общества «Южная Энергетическая Компания».

Сокращенное наименование: Филиал ЗАО «ЮЭК».

Юридический адрес: 357340, Ставропольский край, г. Лермонтов, ул. Промышленная, 7а.

Фактический адрес: 357340, Ставропольский край, г. Лермонтов, ул. Промышленная, 7а.

Управление филиалом осуществляет генеральный директор общества Сенников Сергей Петрович.

Главный бухгалтер филиала – Макаренко Вера Борисовна.

### 2. Основные показатели деятельности.

Основными видами деятельности Филиала ЗАО «ЮЭК» в соответствии с Положением о Филиале и Уставом Общества являются:

- производство и реализация тепловой и электрической энергии потребителям: промышленным и другим предприятиям и организациям, а также для коммунально-бытовых нужд населения;
- эксплуатация, капитальный и текущий ремонт, обслуживание объектов, подконтрольных Ростехнадзору, тепловых и электрических (воздушных и кабельных) сетей, электрооборудования до 35 кВ;
- эксплуатация тепловых распределительных сетей для отпуска тепла на коммунально-бытовые нужды населения и другим потребителям;

- контроль над рациональным использованием электрической и тепловой энергии потребителями;
- прием, обработка и реализация горячей воды потребителям и др.

В соответствии с Уставом Общества (п. 5.2) Филиал осуществляет любые виды хозяйственной деятельности за исключением, запрещённых законодательными актами РФ в соответствии с целью своей деятельности.

Филиал Закрытого акционерного общества «Южная Энергетическая Компания» имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

- Лицензия №ВХ-01-007796 от 26.08.2015 года на осуществление эксплуатации взрывопожарных и химически опасных производственных объектов 1,2,3 классов опасности. Бессрочно.

- Эксплуатация опасных производственных объектов. Свидетельство о регистрации А01-06730 дата выдачи 01.07.2016 года. Выдано Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.

- Сертификат соответствия, отпускаемой потребителям электрической энергии №0006283 срок действия 26.11.18 по 25.11.21 года.

Бухгалтерская отчётность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС) составила в 2019 году 942 532 тыс. рублей. В том числе:

- выручка от продажи электроэнергии - 441 497 тыс. рублей;
- выручка от продажи тепловой энергии - 446 607 тыс. рублей;
- выручка по прочим видам деятельности - 54 428 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 927 850 тыс. рублей. В том числе:

- себестоимость продажи электроэнергии - 449 141 тыс. рублей;
- себестоимость продажи тепловой энергии - 428 497 тыс. рублей;
- себестоимость прочих видов деятельности - 50 212 тыс. рублей.

В составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) учитываются фактические расходы по организации производства и реализации товаров, услуг, работ. При отражении в бухгалтерском учёте расходов применяется метод начисления. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) за 2019 год составили 927 850 тыс. рублей в том числе:

- Материальные затраты - 715 915 тыс. рублей;
- Затраты на оплату труда - 99 636 тыс. рублей;
- Отчисления на социальные нужды - 29 409 тыс. рублей;
- Амортизация - 8 547 тыс. рублей;
- Прочие затраты - 74 343 тыс. рублей.

Прибыль от продажи продукции собственного производства по регулируемой деятельности за 2019 год составила 14 682 тыс. рублей. В том числе:

- от продажи электроэнергии убыток составил - 7 644 тыс. рублей;
- от продажи тепловой энергии прибыль составила - 18 110 тыс. рублей;
- от прочей деятельности убыток составил - 4 216 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 36 622 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 45 120 тыс. рублей.

Убыток по прочим доходам и расходам составил 8 498 тыс. рублей.

Всего прибыль отчётного периода – 6 184 тыс. рублей.

Прочие доходы 36 622 тыс. рублей состоят:

- доходы от сдачи в аренду основных средств, - 8 982 тыс. рублей;
- доходы в виде штрафов, пени, неустоек полученных по хозяйственным договорам - 16 059 тыс. рублей;
- доходы в виде восстановленных резервов – 9 267 тыс. рублей;
- доходы от реализации ОС и ТМЦ 2 253 тыс. рублей;
- прочие доходы - 61 тыс. рублей.

Прочие расходы 45 120 тыс. рублей состоят:

- расходы на формирование резерва по сомнит. долгам 18 271 тыс. рублей;
- Проценты по договорам займа 7 063 тыс. рублей;
- госпошлина, пени, неустойки по хозяйственным договорам присуждённые Арбитражным судом 1 327 тыс. рублей;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду 4 721 тыс. рублей;
- расходы на оплату услуг банка 479 тыс. рублей;
- расходы в виде списанной дебиторской задолженности 618 тыс. рублей;
- расходы от реализации ОС и ТМЦ 1 074 тыс. рублей;
- расходы по аренде, налогам 1 261 тыс. рублей;
- прочие расходы производственного назначения 2 087 тыс. рублей;
- расходы непроизводственного назначения 8 219 тыс. рублей

в том числе:

- материальная помощь 238 тыс. рублей;
- административные штрафы 110 тыс. рублей;
- расходы социального характера по условиям коллективного договора в сумме 6 876 тыс. рублей;
- прочие расходы непроизводственного назначения 995 тыс. рублей.

### 3. Информация о вложениях во внеоборотные активы.

В целях бухгалтерского учета к основным средствам относятся активы, которые используются при производстве продукции либо для управленческих нужд в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости:

- при приобретении за плату путём суммирования фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление без НДС;
- при получении безвозмездно – по рыночной стоимости на дату принятия к учёту;
- при приобретении в обмен на иное имущество, отличное от денежных средств, по фактической себестоимости, определяемой исходя из стоимости обмениваемого имущества по бухгалтерскому балансу.

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием, увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией, увеличивают первоначальную стоимость

основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 01 января 2019 года составляла 185 290 тыс. рублей. Приобретено основных средств на сумму 36 959 тыс. рублей. Выбыло объектов основных средств, всего за год, первоначальной стоимостью 747 тыс. рублей, с накопленным износом 1 107 тыс. рублей.

Стоимость основных средств на конец отчётного периода составила 221 502 тыс. рублей, в том числе:

- Здания - 31 946 тыс. рублей;
- Сооружения и передаточные устройства - 66 550 тыс. рублей;
- Машины и оборудование - 91 379 тыс. рублей;
- Транспортные средства - 15 104 тыс. рублей;
- Производственный и хозяйственный инвентарь - 210 тыс. рублей
- Земельные участки – 16 313 тыс. рублей.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, установленным руководителем, исходя из принадлежности ОС к амортизационным группам, утверждёнными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г № 1, в редакции Постановления Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640.

Амортизация основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 130 324 тыс. рублей, в том числе:

- Здания - 21 074 тыс. рублей;
- Сооружения и передаточные устройства - 49 437 тыс. рублей;
- Машины, оборудование - 45 323 тыс. рублей;
- Транспортные средства - 14 284 тыс. рублей;
- Производственный и хозяйственный инвентарь - 206 тыс. рублей.

Стоимость основных средств переданных в аренду на 31 декабря 2019 года составляет 11 500 тыс. рублей. Выручка от аренды основных средств за 2019 год - 8 982 тыс. рублей.

В 2019 году земельные участки не приобретались.

Нематериальные активы Филиалом в 2019 году не приобретались.

Филиалом ЗАО «Южная Энергетическая Компания» в 2019 году осуществлялись расходы на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов основных средств. Стоимость объектов незавершенного строительства на 31.12.2019г. составляет 33 841 тыс. рублей и отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

В филиале ЗАО «Южная Энергетическая Компания» на балансе числятся собственные земельные участки. Стоимость земельных участков на 31.12.2019г. отражена в балансе по строке 1150 «Основные средства» в сумме 16 313 тыс. рублей.

Стоимость оборудования требующего установки на 31.12.2019 года составляет 44 247 тыс. рублей и отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

Общая стоимость внеоборотных активов, отражённых в Бухгалтерском балансе по строке 1150 на 31.12.2019г. – 169 768 тыс. рублей.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерском учёте и отчётности в составе материально-производственных запасов. Учёт организован на бухгалтерском счёте 10.09 «Инвентарь и хоз. принадлежности».

#### 4 Информация о состоянии оборотных активов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости:

- при приобретении за плату – путем суммирования фактически произведенных расходов на их покупку;
- при изготовлении МПЗ организацией – исходя из фактических затрат.

Материально-производственные запасы, отпускаемые в производство и выбывающие, а также остаток материальных ценностей на конец отчётного периода, оцениваются:

- по себестоимости каждой единицы – материалы, которые не могут обычным образом заместить друг друга;
- по средней себестоимости – материалы, которые могут обычным образом заместить друг друга.

На конец отчетного года МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых методов оценки запасов.

На 31.12.2019 года стоимость МПЗ составила 17 165 тыс. рублей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начислялся

Материально-производственные запасы в 2019 году в залог не передавались.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 года составляет 309 726 тыс. рублей.

Предприятие создаёт резерв по сомнительным долгам на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности. Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально. Сальдо резерва на покрытие сомнительного долга на 31 декабря 2019 года составляет 18 271 тыс. рублей.

По строке № 1230 Бухгалтерского баланса отражена Дебиторская задолженность (с учётом резерва) в сумме 291 455 тыс. рублей в том числе по покупателям и заказчикам:

- ООО «Жилье Комфорт Хозяйство» -	28 230 тыс. рублей;
- ООО «Полипак» -	3 431 тыс. рублей;
- ИП Карибов А.М. -	1 304 тыс. рублей;
- Население города Лермонтова -	77 219 тыс. рублей;
- ОАО «ГМЗ» -	120 153 тыс. рублей;
- СНТ Мичурин -	1 733 тыс. рублей;
- ООО «РегионИнвестПроект» -	1 592 тыс. рублей;
- ООО «Главдорстрой» -	1 236 тыс. рублей;
- Прочие покупатели и заказчики -	12 693 тыс. рублей.

## 5. Информация о состоянии долгосрочных и краткосрочных обязательствах.

По строке 1450 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года отражена долгосрочная кредиторская задолженность перед ООО "Газпром межрегионгаз Ставрополь" со сроком платежа позднее 31 декабря 2020 года в сумме 173 823 тыс. рублей. По соглашению о реструктуризации задолженности № 49-9-532/18 от 30.10.2018г.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 года составляет 121 390 тыс. рублей, в том числе по поставщикам и подрядчикам 110 500 тыс. рублей:

- МУП «Горгаз» (транспортировка газа) –	2 039 тыс. рублей;
- ГУП «Ставрополькрайводоканал» (вода) –	6 960 тыс. рублей;
- ООО "Газпром межрегионгаз Ставрополь" (газ)-	75 766 тыс. рублей;
- ОАО «ФСК» (передача электроэнергии)-	857 тыс. рублей;
- ОАО «Ставропольэнергосбыт»(покупная электроэнергия) -	14 108 тыс. рублей;
- ООО «Турбомаркет» -	6 487 тыс. рублей;
- Прочие поставщикам и подрядчикам -	4 283 тыс. рублей.

Предприятие создаёт резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов на них, резерв на выплату ежегодных вознаграждений. В бухгалтерском учёте резервы создаются в соответствии с ПБУ №8/2010, утверждённым приказом министерства финансов РФ от 13.12.10 за №167н. На 31.12.2019г. создан резерв на выплату ежегодных вознаграждений в сумме 4 600 тыс. рублей. В 2019 году в бухгалтерском учёте начислен резерв на оплату отпусков в сумме 16 125 тыс. рублей. Использовано резерва на оплату отпусков и страховых взносов на них за год 12 043 тыс. рублей, сумма неиспользованного резерва на 31.12.2019 года составляет 4 175 тыс. рублей. В налоговом учёте резерв на оплату отпусков и страховых взносов на них не создаётся.

Другие резервы не создаются.

В 2019 году филиалом ЗАО «Южная Энергетическая Компания» были получены заёмные средства от ООО «Кашемир Капитал» по договорам займа №1-ЮЭК от 09.10.2018г., № 2-ЮЭК от 10.10.2018г., № 3-ЮЭК от 19.10.2018г., остаток которых на 31.12.2019г. в сумме 137 137 тыс. рублей, отражён в Бухгалтерском балансе по строке 15102 «Краткосрочные займы» и проценты по предоставленным краткосрочным займам в сумме 8 125 тыс. рублей, которые отражены в Бухгалтерском балансе по строке 15105.

ЗАО «Южная Энергетическая Компания» при отражении в бухгалтерском учёте доходов применяет метод начисления. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав.

## 6. Учёт себестоимости продукции.

Учет и калькулирование себестоимости производства электрической и тепловой энергии, услуг по их передаче и сбыту регламентируются

Федеральными законами Российской Федерации, другими нормативными актами, в целом, определяются спецификой энергетического производства, его технологией и организацией.

Основными особенностями электроэнергетического производства являются:

- Совпадение во времени фазы производства электрической энергии с фазой её потребления;
- Отсутствие незавершенного производства и остатков готовой продукции;
- Единство технологического процесса производства, преобразования и потребления электроэнергии, в связи с тем, что электрическая энергия по своей физической сущности не может быть объектом хранения, её производство и потребление – единовременный процесс;
- Неравномерность объемов производства электрической и тепловой энергии в связи с сезонными колебаниями её потребления в течение года (квартальными, месячными), внутри суток (часовыми), которые определяют переменный режим её производства на электростанции;

Отличительные особенности предприятия:

- Объекты производства - ТЭЦ с комбинированной выработкой электрической и тепловой энергии, что обуславливает калькулирование себестоимости производства электрической энергии и себестоимости производства тепловой энергии;
- ТЭЦ является технологически слабо связанным с ЕЭС России источником энергоснабжения, таким образом, не участвует в выполнении мероприятий по поддержанию параллельной работы организаций ЕЭС России;
- Для обеспечения надежного и бесперебойного энергоснабжения потребителей по линиям связи с ЕЭС России в случае необходимости, осуществляются перетечи электроэнергии (покупка);
- Предприятие содержит городские электрические и тепловые сети, что обуславливает калькулирование себестоимости передачи электрической энергии и себестоимости передачи тепловой энергии;
- Предприятие содержит сети уличного освещения города, что обуславливает учет затрат по их эксплуатации как отдельного вида деятельности;
- Система горячего водоснабжения города является открытой, что обуславливает невозврат теплоносителя на ТЭЦ и необходимость калькулирования себестоимости химически обработанной воды для ГВС как отдельного вида деятельности;
- Наличие потребителей энергии в паре, не возвращающих конденсат пара (невозврат теплоносителя) обуславливает, в частности, необходимость калькулирования себестоимости невозврата конденсата как отдельного вида деятельности;

Объектами калькулирования себестоимости являются:

- по производству энергии – 1 кВтч отпущенной электрической энергии с шин станции и 1 Гкал отпущенной тепловой энергии с коллекторов станции;

- по передаче энергии – 1 кВтч электрической энергии, переданной потребителям по сетям и 1 Гкал тепловой энергии, переданной потребителям по сетям;
- по отпуску ХОВ для ГВС – 1м<sup>3</sup> химобработанной воды, отпущенной потребителям;
- по невозврату конденсата – 1м<sup>3</sup> невозвращенного конденсата пара, отпущенного потребителям.

Для целей калькулирования себестоимости единицы продукции используется справка об объемах, подготовленная планово-экономическим отделом на основании отчета энергосбыта.

Таким образом, предприятие ведет отдельный учет затрат по видам деятельности, используя для обобщения информации о затратах счета :

- 201.1 - производство электрической энергии;
- 201.2 - покупка электрической энергии;
- 201.3 - передача электрической энергии;
- 201.4 – сбыт электрической энергии;
- 202.1 - производство тепловой энергии;
- 202.3 - передача тепловой энергии;
- 202.4 – сбыт тепловой энергии;
- 203.1 - отпуск химически очищенной воды для горячего водоснабжения;
- 203.4 – сбыт химически очищенной воды для горячего водоснабжения;
- 204.1 - невозврат конденсата;
- 205.0 – содержание и эксплуатация сетей уличного освещения;
- 206.0 – работы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям;
- 207.1 – грузоперевозки: MAN;
- 207.2 – услуги транспортного участка на сторону прочие;
- 207.3 – грузоперевозки ГАЗ
- 208.0 – прочие услуги.

Учет затрат ведется как по прямому признаку, так и через собирательно-распределительные счета (23, 25, 26).

## **7. Учет ценностей и обязательств на забалансовых счетах.**

В Филиале ЗАО «Южная Энергетическая Компания» числятся на забалансовом счете 002 материальные ценности, а именно специальную термостойкую одежду, предназначенную для проведения работ в зоне высокого напряжения. Специальная одежда в количестве 5 комплектов на сумму 68 тыс. рублей приобретена за счет средств фонда социального страхования.

## **9. Изменения в учётной политике.**

Существенных изменений в учётной политике на 2020 год, способных повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или



финансовые результаты деятельности предприятия, ЗАО «Южная Энергетическая Компания» не планирует.

Генеральный директор ЗАО «ЮЭК»

С.П. Сенников

Главный бухгалтер филиала ЗАО «ЮЭК»

В.Б. Макаренко

