

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**
ОГУЭП "Облкоммунэнерго" за период Январь - Декабрь 2021
1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5101	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
В том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано за период давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Напичение и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	593 934	690 185	(108 939)	(335 837)	839 343
	5250	за 2020 г.	480 333	202 256	(30 313)	(58 342)	593 934

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	38 381	961
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	89 695	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	учтенная по условиям Договора
в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение			списание на финансовый результат	восста- новление резерва							
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	617 444	(82 990)	143343	-	-	-	-	-	-	760 787	(87 437)
	5521	за 2020 г.	617 444	(5 923)	-	-	-	-	-	-	-	617 444	(82 990)
в том числе:													
	5502	за 2021 г.	617 444	(78 810)	143343	-	-	-	-	-	-	760787	(87 437)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2020 г.	617 444	(1 743)	-	-	-	-	-	-	-	617444	(78 810)
	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021 г.	-	(5 600)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 600)
Прочая	5524	за 2020 г.	-	(5 215)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2021 г.	909 600	-	227 799	2 533	(137 722)	-	(85 333)	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2020 г.	622 618	-	333 306	8 787	(55 528)	-	(83 251)	-	-	1 230	909 600
в том числе:													
	5511	за 2021 г.	758 977	-	7 632	-	(97 233)	-	(81 138)	-	-	-	526 032
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2020 г.	467 072	-	300 697	-	(8 792)	-	(79 071)	-	-	-	758 977
	5512	за 2021 г.	31 425	-	17 112	-	(10 398)	-	-	-	-	-	38 139
Авансы выданные	5532	за 2020 г.	30 991	-	23 440	-	(23 007)	-	-	-	-	-	31 424
	5513	за 2021 г.	119 198	-	203 199	2 533	(30 091)	-	(5 615)	-	21	62	309 999
Прочая	5533	за 2020 г.	124 555	-	9 169	8 787	(23 729)	-	(5 861)	-	-	1 230	119 198
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	1 527 044	(82 990)	227 942	2 533	(137 722)	-	(85 333)	X	X	X	1 634 958
	5520	за 2020 г.	1 240 062	(5 923)	333 306	8 787	(55 528)	-	(83 251)	X	X	X	1 527 044

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	760787	760787	617 444	617 444	617 444	617 444
в том числе:	5541	760787	760 787	617 444	617 444	617 444	617 444
расчеты с покупателями и заказчиками	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода				
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5560	за 2021 г.	571 871	174 313	1 901	(149 300)	(4 388)	-	21	62	597 270
	5580	за 2020 г.	655 314	349 518	16 750	(450 797)	(145)	-	-	1 230	571 871
авансы полученные	5561	за 2021 г.	339 923	123 734	-	(15 893)	(4 022)	-	-	-	443 743
	5581	за 2020 г.	314 941	327 222	-	(302 098)	(142)	-	339 923	-	339 923
расчеты по налогам и взносам	5562	за 2021 г.	41 903	31 498	-	(19 615)	(1)	-	-	-	53 785
	5582	за 2020 г.	34 746	17 657	-	(10 499)	(2)	-	-	-	41 903
кредиты	5563	за 2021 г.	138 214	4 743	1 901	(91 285)	(90)	-	-	61	53 545
	5583	за 2020 г.	130 062	(2 385)	16 750	(6 233)	-	-	-	20	138 214
займы	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5566	за 2021 г.	51 831	14 338	-	(22 507)	(277)	-	21	1	46 197
	5586	за 2020 г.	175 564	7 024	-	(131 968)	-	-	-	1 210	51 831
Итого	5567	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021 г.	571 871	174 313	1 901	(149 300)	(4 388)	X	X	X	597 270
	5570	за 2020 г.	655 314	349 518	16 750	(450 797)	(145)	X	X	X	571 871

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	203 487	97 201
Расходы на оплату труда	5620	985 616	783 232
Отчисления на социальные нужды	5630	292 850	232 922
Амортизация	5640	689 024	793 297
Прочие затраты	5650	2 143 239	1 770 023
Итого по элементам	5660	4 314 216	3 676 675
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 314 216	3 676 675

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	56 379	260 052	(158 345)	(83 746)	69 340
в том числе:						
Резерв на 13-ю заработную плату	5701	-	16 398	-	(16 398)	-
Резерв на отпуска	5702	56 379	243 654	(158 345)	(72 348)	69 340

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021 г.		за 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
за 2021 г.	5910	-	-	-	-
за 2020 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2021 г.	5911	-	-	-	-
за 2020 г.	5921	-	-	-	-

10. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОГУЭП «Облкоммунэнерго» за 2021 год.

10.1. Общие сведения

В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» юридический адрес организации, основные виды деятельности, численность персонала, а также состав членов исполнительных и контрольных органов её раскрываются в пояснительной записке, если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей годовую бухгалтерскую отчетность.

Областное государственное энергетическое предприятие «Облкоммунэнерго» (далее – Предприятие) создано в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 28.05.2010г. №102-рп и действует на основании Устава, утвержденного Министерством имущественных отношений Иркутской области 29.06.2015 года и Устава, утвержденного Министерством имущественных отношений Иркутской области 22.11.2021 года.

Фирменное наименование предприятия:
полное - Областное государственное унитарное энергетическое предприятие «Электросетевая компания по эксплуатации электрических сетей «Облкоммунэнерго»,
сокращенное - ОГУЭП «Облкоммунэнерго».

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником.

Юридический адрес и местонахождение Предприятия: Российская Федерация, Иркутская область, город Иркутск, ул. Ширямова, 54.

Почтовый адрес исполнительного органа Предприятия: 664075, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ширямова, 54, а/я 52

Свидетельство серия 38 №001342902 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 25.05.1992г. за основным государственным регистрационным номером 1023801542412.

Код ИНН: 3800000252

Идентификационный код ОКПО: 03268281

Код территории по ОКАТО: 25401373000

Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 35.13 Распределение электроэнергии, 02.20, 27.32, 27.90, 33.12, 33.14, 33.20, 35.12, 42.22.1, 42.22.2.

ОГУЭП «Облкоммунэнерго» в соответствии с пунктом 1.14 Устава Предприятия в 2021 году имело следующие филиалы:

№ п/п	Наименование филиала	Адрес местонахождения
1	Филиал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» «Ангарские электрические сети»	665826, Российская Федерация, Иркутская область, г. Ангарск, ул. Гражданская, 7
2	Филиал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» «Иркутские электрические сети»	664075, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ширямова, 54
3	Филиал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» «Киренские электрические сети»	666703, Российская Федерация, Иркутская область, г. Киренск, ул. Коммунистическая, 36
4	Филиал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» «Мамско-Чуйские электрические сети»	666811, Российская Федерация, Иркутская область, п. Мама, ул. Профсоюзная, 31 «А»
5	Филиал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» «Нижнеудинские электрические сети»	665106, Российская Федерация, Иркутская область, г. Нижнеудинск, ул. Коммунистическая, 2
6	Филиал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» «Саянские электрические сети»	665301, Российская Федерация, Иркутская область, г. Саянск-1, м-н Южный, 121
7	Филиал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» «Тайшетские электрические сети»	665010, Российская Федерация, Иркутская область, г. Тайшет, ул. Кирова, 49
8	Филиал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» «Усть-Кутские электрические сети»	666783, Российская Федерация, Иркутская область, г. Усть-Кут, пер. 2-й Энергетический, 1
9	Филиал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» «Усть-Ордынские электрические сети»	669001, Российская Федерация, Иркутская область, п. Усть-Ордынский, ул. Ровинского, 62
10	Филиал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» «Черемховские электрические сети»	665413, Российская Федерация, Иркутская область, г. Черемхово, ул. Горького, 17

Уставный капитал Предприятия составляет 850 000 тыс. рублей, оплачен полностью.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Иркутская область. Полномочия Учредителя и собственника закрепленного за Предприятием имущества осуществляет министерство имущественных отношений Иркутской области.

Предприятие находится в ведомственном подчинении министерства жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области.

В составе Предприятия нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Информация о численности персонала

Численность персонала ОГУЭП «Облкоммунэнерго» по состоянию на 31.12.2020 – 1677 чел., по состоянию на 31.12.2021 – 1688 чел.

10.2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, а также Учетной политикой Предприятия.

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2021 год подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На Предприятии применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Управление производственным предприятием 8.3».

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% валюты баланса), которые в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлены не было (ПБУ 22/2010).

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временно определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации

относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Бухгалтерская отчетности за 2021 год подготовлена на основе учетной политики, утверждённой приказом №484 от 30.12.2020.

На счете 83 «Добавочный капитал» учтена переоценка основных средств.

На счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» учтено:

1. списание накопленной дооценки единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка;
2. имущество переданное в хоз. ведение от министерства имущественных отношений Иркутской области;
3. финансовый результат.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

Периодичность проведения переоценки основных средств – один раз в год.

Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком.

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Долгосрочные активы к продаже (ДАП), которые учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов в соответствии с п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По программным продуктам срок списания устанавливается в соответствии с договором либо при отсутствии в договоре срока использования - списание осуществляется в течение 5 лет. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя Предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход).

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Основные средства

В соответствии с ПБУ 6/200:

П32. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация:

- *о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;*
- *о принятых предприятием сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);*
- *о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств.*

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Объекты законченного капитального строительства менее 40 000 рублей принимаются к учету как основные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств Предприятие признает **инвентарный объект**:

объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,
обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть Предприятие учитывает как самостоятельный инвентарный объект.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

ПРИМЕНЯЕТСЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Срок полезного использования основных средств и отнесение их к соответствующей амортизационной группе определяется в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей. Срок полезного использования по десятой амортизационной группе установлен исходя из минимального срока 361 месяц (30 лет и 1 месяц). Срок полезного использования основных средств бывших в эксплуатации определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.

Основание: постановление Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 20 ПБУ 6/01

Предприятие классифицирует основные средства по следующим группам и диапазонам сроков полезного использования:

Таблица 1

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
	(число лет)
Сооружения	5-30
Здания	5-30
Машины и оборудование	1-15

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
	(число лет)
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-20
Офисное оборудование	2-3

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

Переоценка основных средств производится по решению Предприятия один раз в год (на конец отчетного года).

Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком.

Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется с учетом всех расходов на приобретение. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивают по первоначальной стоимости каждой единицы учета. Переоценка финансовых вложений не производится.

Денежные средства, размещенные на депозите под проценты, в Балансе отражаются в составе финансовых вложений, в Отчете о движении денежных средств, в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Денежные средства, размещенные на депозите до востребования, в Балансе отражаются в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация:

- *о порядке перехода на ФСБУ 5/2019: ретроспективно или проспективно;*
- *о неприменении положений стандарта к запасам, приобретенным для управленческих нужд;*
- *по сверке остатков запасов на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (в разрезе фактической себестоимости и обесценения);*
- *о способах расчета себестоимости запасов;*
- *о последствиях изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);*
- *об авансах (предварительной оплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов.*

Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 2021 года отражаются по выбору нашего Предприятия

перспективно (только в отношении ФХЖ (фактов хозяйственной жизни), имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учёта.

За единицу бухгалтерского учета запасов Предприятие принимает номенклатурная единица.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы по мере приобретения.

При отпуске материалов на производство и ином выбытии их оценка производится Предприятием по средней себестоимости.

На 31.12.2021 авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов составили 1 234 тыс. руб. Сумма авансов выданных является незначительной для раскрытия информации.

Признание выручки

Предприятие подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Доходы Предприятия в соответствии с принципом начисления признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Предприятие осуществляет учет доходов в разрезе филиалов и видов деятельности (номенклатурных групп).

Доходами от обычных видов деятельности Предприятие признает:

1. Доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям, которые определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов. Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете на последнее число отчетного периода на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии, мощности. Учет доходов по реализации услуг по передаче электрической энергии, мощности осуществляется в разрезе филиалов, исходя из объемов переданной электрической энергии, мощности за отчетный период.
2. Доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям, которые определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов. Учет доходов от технологического присоединения осуществляется по диапазонам мощности и уровням напряжения в соответствии с действующим законодательством РФ, а также Бюджетом доходов и расходов предприятия, утверждаемым на очередной финансовый год. Моментом признания дохода от оказания услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям, в случае, если указанные работы/услуги осуществляются в течение более одного отчетного периода, и не предусмотрена поэтапная сдача работ/услуг, является дата подписания акта о технологическом присоединении. В тех

случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг в сумме этапа, указанного в договоре о технологическом присоединении.

3. Доходы от реализации прочей продукции (услуг), которые определяются исходя из утвержденных на Предприятии цен в соответствии с утвержденными калькуляциями. Классификация доходов от реализации прочей продукции (услуг) осуществляется в соответствии с Бюджетом доходов и расходов предприятия, утверждаемым на очередной финансовый год.

Прочие доходы Предприятия

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности. Учет прочих доходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в действующей редакции). Классификация прочих доходов осуществляется в соответствии с Бюджетом доходов и расходов предприятия, утверждаемым на очередной финансовый год.

Себестоимость продаж

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано со следующими видами деятельности:

- Передача электроэнергии, себестоимость которой представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.
- Услуги по технологическому присоединению, себестоимость которых представляет собой совокупность расходов, не относящихся к расходам капитального характера, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами.
- Производство тепловой энергии, сбыт тепловой энергии, сбыт теплоносителя, производство теплоносителя, передача тепловой энергии и теплоносителя, себестоимость которых связана с производством тепловой энергии и горячей воды, а также с содержанием и эксплуатацией тепловых сетей, котлов центрального отопления, другого оборудования, зданий и сооружений.
- Прочая продукция (услуги) основной деятельности, себестоимость которой представляет собой совокупность расходов, фактически понесенных Предприятием в отчетном периоде, связанных с реализацией прочей продукции (услуг) основной деятельности по видам работ и услуг в соответствии с Бюджетом доходов и расходов предприятия,

утверждаемым на очередной финансовый год. Расходы по реализации прочей продукции (услугам) основной деятельности учитываются по местам возникновения затрат (филиалам) в разрезе указанных видов работ и услуг.

- Процесс оказания услуг (передача электроэнергии, технологическое присоединение и пр.) характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.
- По экономическому содержанию расходы по обычным видам деятельности подразделяются на расходы по экономическим элементам и статьям расходов. Классификация по экономическим элементам и статьям расходов производится в соответствии с Бюджетом доходов и расходов предприятия, утверждаемым на очередной финансовый год.
- Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в трех разрезах: виды деятельности, подразделения, статьи затрат. На счете 20 «Основное производство» учет ведется по трем субконто, на счетах 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты» - по двум субконто: подразделения и статьи затрат.
- Затраты на производство подразделяются на прямые, общепроизводственные и общехозяйственные. Критерием отнесения затрат к прямым, общепроизводственным либо общехозяйственным является место возникновения затрат.
- Общехозяйственные затраты подлежат учету на счете 26 в разрезе статей затрат и подразделений. К общехозяйственным расходам относятся расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Перераспределение общехозяйственных затрат осуществляется на счет 20 в разрезе видов деятельности и счет 08 пропорционально заработной плате основного производственного персонала Предприятия, фактически отнесенной на счета 20 и 08 в отчетном месяце.

Основы составления налоговой отчетности

Учет амортизируемого имущества

1. Срок полезного использования основных средств и отнесение их к соответствующей амортизационной группе определяется в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям

производителей. Срок полезного использования по десятой амортизационной группе установлен исходя из минимального срока – 361 месяц (30 лет и 1 месяц). Срок полезного использования объекта основных средств после реконструкции, модернизации или технического перевооружения не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

3. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

4. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

5. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

6. К основной норме амортизации основных средств могут применяться повышающие коэффициенты:

- в размере 2 – к основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;

- в размере 2 – к основным средствам, произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта;

- в размере 3 – к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга

(за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам).

Конкретный перечень объектов основных средств, по которым применяется специальный коэффициент, определяется отдельным приказом.

Основание: подпункты 1, 6 пункта 1 и подпункт 1 пункта 2 статьи 259.3, пункт 3 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ.

7. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

10.3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

I. Внеоборотные активы (раздел Баланса)

1. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете Предприятия отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

2. Основные средства

Переоценка объектов основных средств

Таблица 2

Группа ОС	Коэффициент пересчета	Остаточная стоимость на 31.12.2021 (до переоценки)	Остаточная стоимость на 31.12.2021 (после переоценки)	Изменение +, (-)
Сооружения	1,07	3 153 574 575,27	3 370 691 531,59	
Здания	1,07	589 827 620,91	630 669 561,05	
Машины и оборудование	1,0295	513 927 892,18	526 669 124,33	
Транспортные средства	1,0295	36 285 943,79	36 876 025,73	
Производственный и хозяйственный инвентарь	1,0295	321 090 280,49	327 856 450,76	
Офисное оборудование	1,0295	11 284 848,14	11 338 541,68	
Итого		4 625 991 160,78	4 904 101 235,14	278 110 074,36

II. Оборотные активы (раздел Баланса)

3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Предприятием в отчетном периоде осуществлялись финансовые вложения (ПБУ 19/02) в виде депозитных вкладов в кредитных организациях

4. Запасы

Так как по итогам инвентаризации за 2021 год не выявлены материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, в связи с этим резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2021 году не создавался.

Расшифровка дебиторской задолженности (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

по состоянию на 31 декабря 2021

счет учета	Общая сумма	В т.ч. долгосрочная задолженность по АО «Иркутская электросетевая компания»	В т.ч. прочая долгосрочн ая задолженно сть	В т.ч. краткосрочн ая задолженнос ть по АО «Иркутская электросетев ая компания»	В т.ч. прочая краткосрочная задолженность
62.01	1 286 821	78 010	9 427	1 182 647	16 737
76.09	13 453				13 453
76.02	107 058				107 058
63	-87 437				-87 437
68	189 037				189 037
69	25				25
71	427				427
60	38 138				38 138
76.41	1				1
76.НА	-2				-2
Итого	1 547 521	78 010	9 427	1 182 647	277 437

III Капиталы и резервы

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)
(строка 1310)

На 01.01.2021 года уставный фонд составляет 850 000 000 руб.

На 31.12.2021 года уставный фонд составляет 850 000 000 руб.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340)

На 01.01.2021 года составляет 6320109904,9 руб.

На 31.12.2021 года составляет 6587936661,48 руб.

Разница между графами составляет 267 826 756,58 руб. – отражена
переоценка внеоборотных активов.

Резервный капитал (строка 1360)

На 01.01.2021 года составляет 66332697,02руб.

На 31.12.2021 года составляет 66332697,02руб.

Непокрытый убыток (строка 1370) по состоянию на 01.01.2021 года составляет
239 990 148,47 руб., в т.ч. за счет:

- стоимости имущества, переданного от Министерства имущественных
отношений Иркутской области в хозяйственное ведение - 818 806 233,07 рублей;
- убытка подлежащего покрытию 1 058 796 381,54 рублей.

Непокрытый убыток (строка 1370) по состоянию на 31.12.2021 года составил
58 439 324,43 рублей, в т.ч. за счет:

- стоимости имущества, переданного от Министерства имущественных
отношений Иркутской области в хозяйственное ведение 1 039 639 472,14 рублей;
- убытка подлежащего покрытию 1 098 078 796,57 руб.

За период 2021 год за счет чистой прибыли в бухгалтерском учете были
проведены следующие операции:

1. Восстановлена амортизация по объекту основных средств, ранее
ошибочно закреплённого за ОГУЭП «Облкоммунэнерго», согласно
Распоряжения Министерства имущественных отношений Иркутской
области от 21.12.2021 № 1933/и в сумме 424 455,99 руб.
2. Принято имущество от Министерства имущественных отношений
Иркутской области в сумме 220 833 239,07 руб. Документы по
инвентаризации счета 84.05 «Имущество в хоз. ведении» предоставлены.
3. Списание переоценки (счет 83) при выбытии основных средств на сумму
10 309 946,70 руб.

Убыток отчетного года составил 50 016 817,72 руб.

V. Краткосрочные обязательства (раздел Баланса)

**Расшифровка кредиторской задолженности (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)
по состоянию на 31 декабря 2021**

Счет учета	Общая сумма	В т.ч. долгосрочная задолженность по ООО «Иркутскэнергосбыт»	В т.ч. прочая долгосрочная задолженность	В т.ч. краткосрочная задолженность по ООО «Иркутскэнергосбыт»	В т.ч. прочая краткосрочная задолженность
60	442 167				442 167
76.05	1 575				1 575
76.09	2 790				2 790
76.41	2 084				2 084
76.AB	-14 733				-14 733
70	41 236				41 236
71	88				88
69	28 267				28 267
68	25 278				25 278
62.02	68 518				68 518
Итого	597 270				597 270

7. Оценочные обязательства (Резервы).

Факты хозяйственной деятельности, оценочные обязательства в смысле применения ПБУ 8/2010 (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, заключаются в резервах на формирование предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца. Сумма оценочного обязательства рассчитывается: 16% от фонда оплаты труда с учетом страховых взносов. В течение года резерв используется для покрытия суммы, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год работникам начисляется в размере 33% тарифной составляющей средств, направляемых на оплату труда (с учетом платежей (страховых взносов) во внебюджетные фонды и в фонд социального страхования от несчастных случаев). Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год выплачивается на основании приказа генерального директора после подведения итогов хозяйственной деятельности за год.

На дату составления бухгалтерской отчетности отражены оценочные обязательства – резерв на оплату отпусков составляет 69 340 тыс. руб. Данные отпуска задолженность за 2021 год, будут использованы в течение 2022 года.

10.4. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

10.4.1. Расшифровка выручки (строка 2110)

Вид деятельности

Таблица 3

Наименование основных видов выручки	Сумма выручки 2021, тыс. руб.	Сумма выручки 2020, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Передача электроэнергии	4 278 549	3 693 759	584 790
Технологическое присоединение	35 929	15 614	20 315
Прочая деятельность	39 768	32 111	7 657
ИТОГО	4 354 246	3 741 484	612 762

Выручка от реализации по всем видам деятельности в отчетном периоде получена в сумме 4 354 246 тыс. рублей. В том числе выручка по договору № ТСО-50/17/100/2017/Д от 15.08.2017 с контрагентом Открытое акционерное общество "Иркутская электросетевая компания" от передачи электроэнергии составила 4 278 548 568,49 руб., доля выручки составила 98,26%.

Выручка от реализации деятельности в 2021 году увеличена по сравнению с 2020 годом на 612 762 тыс. рублей, в значительной части за счет увеличения выручки от передачи электроэнергии.

10.4.2. Прочие доходы Предприятия (строка 2340)

Таблица 4

Прочие доходы	190 840 444,40
П04.01.03 реализация МПЗ (ТМЦ) без НДС (доходы/расходы)	607 834,00
П04.02 Возмещение причиненного ущерба	1 193 737,78
П04.03 Возврат госпошлины	54 252,82
П04.04 Пени, штрафы, неустойки признанные по которым получено решение суда	6 838 540,70
П04.05 Возмещение по страховым случаям	286 958,87
П04.08.01 Поступление ТМЦ от ликвидации ОС	331 002,00
П04.08.02 Поступление ТМЦ после ремонта ОС	612 389,29
П04.08.03 Поступление ТМЦ после реконструкции ОС	468 183,88
П04.10 Излишки ТМЦ по результатам инвентаризации	1 311,27
П04.13 Списание кредиторской задолженности	4 977 694,70
П04.14 Восстановление резерва на отпуск	72 348 542,74
П04.15 Восстановление резерва на 13-ю заработную плату	16 397 734,95
П04.16.01 Прочие доходы	1 360 455,06
П04.17 Прочие доходы, не учитываемые в целях н/о	85 338 689,24
П04.18 Спецдежда, спецоснастка	23 117,10

6. Расходы и себестоимость продаж (строка 2120)

В отчетном периоде затраты составляли:

Таблица 5

Наименование основных видов расходов	Сумма расходов 2021, тыс. руб.	Сумма расходов 2020, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Передача эл.энергии	4 258 354	3 627 196	631 158
Технологическое присоединение	37 289	37 902	-613
Прочая деятельность	18 573	11 577	6 996
ИТОГО	4 314 216	3 676 675	637 541

Затраты на энергетические ресурсы в 2021 г. составили 71,3 млн. руб. в том числе:

топливо, масла для автотранспорта	—	43,5	млн. руб.
электроэнергия для собственных нужд	—	24,3	млн. руб.
тепловая энергия	—	3,1	млн. руб.
холодная вода, стоки	—	0,4	млн. руб.

10.4.3. Прочие расходы Предприятия (строка 2350)

Таблица 6

Прочие расходы	174 487 956,07
B10.03 Оплата услуг кредитных организаций	936 045,33
B10.05 Возмещение причиненного вреда	177 323,88
B10.06.01 Госпошлина	124 959,21
B10.06.02 Госпошлина, не учитываемая в целях н/о	468 136,63
B10.07 Судебные издержки	135 689,80
B10.08 Издержки по исполнительному производству	674 091,60
B10.09 Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получено решение суда	8 436 404,48
B10.12 Расходы от списания ОС	8 408 811,08
B10.15 Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	23 681 750,16
B10.16 Списание дебиторской задолженности	4 881 862,38
B10.18 Невозмещаемый НДС	1 380 706,78
B10.20.02 Прочие расходы (пансионат)	3 749,44
B10.23 Отчисления освобожденным профсоюзным работникам	238 896,16
B10.24 Отчисления профкому на проведение культурных, просветительских мероприятий	4 154 000,00
B10.25 Спонсорская помощь	149 773,41
B10.27 Административные штрафы	290 500,00
B10.28 Прочие расходы	2 441 925,27
B10.29 Прочие расходы, не учитываемые в целях н/о	587 782,40
B10.30 Резерв по сомнительным долгам	89 780 382,36
B10.31 Выплаты соц. характера, предусмотренные Коллективным договором	27 186 053,79
B10.32 Спецдежда, спецоснастка	3 342,23
П04.01.03 реализация МПЗ (ТМЦ) без НДС (доходы/расходы)	74 667,68
П04.08.01 Поступление ТМЦ от ликвидации ОС	271 102,00

10.5. Показатели отложенного налога согласно ПБУ 18/02

Для целей бухгалтерского учета Предприятие использует данные о налоге на прибыль напрямую из декларации (балансовый метод).

Если расход признается в бухгалтерском учете, а в налоговом учете — нет, то возникает постоянная разница, приводящая к появлению ПНР (постоянный налоговый расход). Если же наоборот, то возникает постоянная разница, приводящая к появлению ПНД (постоянный налоговый доход).

ПНР или ПНД определяется один раз — по итогам отчетного периода.

ПНР/ПНД = Расход/доход по налогу на прибыль (ст. 2410 ОФР) – Условный расход/доход по налогу на прибыль (ст. 2300 ОФР*20%). Показатели «Расход по налогу на прибыль» и «Условный расход/доход» со знаком «-», а показатели «Доход по налогу на прибыль» и «Условный доход/расход» со знаком «+».

Если результат вычитания:

- отрицательный, то появляется ПНР. Отразить по дебету счета 99-ПНР и кредиту субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68;
- положительный, то появляется ПНД. Отразить проводкой по дебету субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 и кредиту счета 99-ПНД.

Расходы по налогу на прибыль составили:

Таблица 7

Показатели	2021г.	2020г.
Текущий налог на прибыль	-117 749	-103 816
Прибыль до налогообложения (стр.2300 формы №2)	86 914	8113
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-17 383	-1 623
Постоянный налоговый доход		
Постоянный налоговый расход	-100 367	-102 193

Постоянный налоговый расход возник в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, а именно:

1. Прочие расходы и доходы

Субконто (сч. 91)	Оборот за период	
	Расход (сч.91.2)	Доход (сч.91.1)
П04.14 Восстановление резерва на отпуск		72 348 542,74
П04.15 Восстановление резерва на 13-ю заработную плату		16 397 734,95
П04.16.01 Прочие доходы		106 394,68
П04.17 Прочие доходы, не учитываемые в целях н/о		85 338 689,24
В10.29 Прочие расходы, не учитываемые в целях н/о	70 105,89	
В10.06.02 Госпошлина, не учитываемая в целях н/о	468 136,63	
В10.08 Издержки по исполнительному производству	674 091,60	
В10.12 Расходы от списания ОС	6 880 385,97	
В10.15 Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	2 110 674,28	
В10.18 Невозмещаемый НДС	1 380 706,78	
В10.20.02 Прочие расходы (пансионат)	3 749,44	
В10.23 Отчисления освобожденным профсоюзным работникам	238 896,16	
В10.24 Отчисления профкому на проведение культурных, просветительских мероприятий	4 154 000,00	
В10.25 Спонсорская помощь	149 773,41	
В10.27 Административные штрафы	290 500,00	
В10.29 Прочие расходы, не учитываемые в целях н/о	517 676,51	
В10.30 Резерв по сомнительным долгам	89 780 382,36	
В10.31 Выплаты соц. характера, предусмотренные Коллективным договором	27 186 053,79	
ИТОГО	133 905 132,00	174 191 361,61

Постоянный налоговый доход 40 286 228,76 руб.

Условный доход по налогу на прибыль (*20%) 8 057 245,76 руб.

2. Амортизация

№	Амортизация БУ	Амортизация НУ	Постоянный налоговый расход
1	689 024 236,23 руб.	146 904 850,89 руб.	542 119 385,34 руб.

Условный расход по налогу на прибыль (*20%) 108 423 877 руб.

Итого: 542 119 385,34 - 40 286 228,76 = 501 833 156,58 руб.

Итого: 108 423 877 - 8 057 245,76 = 100 366 631,24 руб.

10.6. Финансовый результат деятельности

Финансовым результатом от **основной деятельности** Предприятия является прибыль в размере **40 030** тыс.руб.

Предприятие получило прибыль от **дополнительной деятельности и прочих поступлений** в размере **221 372** тыс.руб.

Прочие расходы составили **(193 670)** тыс. руб.

Налог на прибыль составил **(117 749)** тыс. руб.

В итоге финансовым результатом работы Предприятия за 2021 год является убыток в размере **50 017** тыс.руб.

В отчетном периоде за счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) были отражены операции в сумме **181 550 824,04 руб.:**

1. согласно Распоряжению Министерства имущественных отношений Иркутской области от 21.12.2021 № 1933/и «О внесении изменений от 30.12.2011 № 1080/и» восстановлена амортизация ошибочно учтенного объекта основных средств в сумме **424 455,99 руб.;**
2. принято на баланс имущество, переданное Министерством имущественных отношений на праве хозяйственного ведения в сумме **220 833 239,07 руб.;**
3. переоценка от списания объектов основных средств в сумме **10 309 946,70 руб.**

10.7.Налоги

В 2021 году уплачено налогов на сумму

Наименование	Сумма
Страховые взносы (ФСС, ПФ, ФОМС, НСиПЗ)	338 261 тыс. руб.
НДС	524 925 тыс. руб.
НДФЛ	142 653 тыс. руб.
Налог на имущество	88 602 тыс. руб.
Налог на прибыль	321 439 тыс. руб.
Транспортный налог	1 739 тыс.руб.
Итого	1 417 619 тыс. руб.

10.8.Учет изменений оценочных значений (ПБУ 21/2018 – п.6)

Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2018 – п.6), повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период не происходило.

10.9. Операции со связанными сторонами

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ОГУЭП «Облкоммунэнерго»

**Указываются учредители, участники, акционеры (собственники) аудируемого лица, а так же единственные поставщики работ, услуг, товаров или если их доля в поставке работ, услуг, товаров составляет 20% и более за аудируемый период*

Таблица 8

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, оснований в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами	Объем операций за год 2021	Сумма операций за год 2021	Сумма остатка на 31.12.2021	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской задолженности, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
1	Иркутская область	г. Иркутск, ул. Ленина, д.1А	Учредитель	25.05.1992					Бессрочно	Нет	Нет
2	Общество с ограниченной ответственностью "ИРКУТСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	г. Иркутск, ул. Лермонтова, дом 257	Поставщик	№ 20005 от 28.12.2017г.	Расходы на покупку э/э для компенсации потерь в сетях при ее транспортировке	796 719 304 кВт *ч	1 786 256 203,04 руб.	356 808 405,34 руб.	Бессрочно, безналичный расчет, взаимозачет	Нет	Нет
3	Общество с ограниченной ответственностью "ИРКУТСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	г. Иркутск, ул. Лермонтова, дом 257	Поставщик	№ 10683 от 18.03.2013г.	Электрическая энергия для нужд потребителя	9 495 020,00 кВт *ч	29 138 651,44 руб.	4 421 392,32 руб.	Бессрочно, безналичный расчет, взаимозачет	Нет	Нет
4	Открытое акционерное общество "Иркутская электросетевая компания"	г. Иркутск, ул. Лермонтова, дом 257	Покупатель	№ ТСО-34/13 от 01.03.2013г.	Оказание услуг по передаче электрической энергии			694 694 108,66		77 250 435,00 руб.	Нет

Сумма вознаграждения руководства, оплата труда, в том числе вознаграждение за ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, составила всего 14 337 051,00 рублей, в т.ч.:

1. Генеральный директор - 3 596 654,23 рублей
2. Управленческий персонал - 10 740 396,77 рублей

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в отчетном периоде выплачены в сумме 416 832 рубля, в т.ч.:

1. Генеральный директор – 0,00 рублей
2. Управленческий персонал - 416 832 рублей

Перечень субъектов, на которые ОГУЭП «Облкоммунэнерго» оказывает влияние, либо контролируемых ОГУЭП «Облкоммунэнерго»
**Указываются организации, где учредителем, участником, акционером (собственником) является аудируемое лицо, а так же организации для которых аудируемое лицо является единственным поставщиком работ, услуг, товаров или доля поставки работ, услуг, товаров составляет 20% и более от выручки аудируемого лица*

Таблица 9

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операции со связанными сторонами	Объем операций за год 2021	Сумма операций за год 2021	Сумма остатка на 31.12.2021	Условия и сроки осуществления(завершения) расчетов, форма расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина на балансовой итогской задолженности, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
1	Открытое акционерное общество "Иркутская электросетевая компания"	г. Иркутск, ул. Лермонтова, дом 257	Покупатель	№ТСО-50/17/100/2017/Д от 15.08.2017 г.	Оказание услуг по передаче электрической энергии	3 580 075 279,00 кВт*ч	5 134 258 282,19 руб.	676 117 163,73 руб.	Бессрочно, безналичный расчет, взаимозачет	Нет	16 448,21 руб.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ОГУЭП «Облкоммунэнерго»

**Указываются организации, где учредителем, участником, акционером (собственником) являются те же лица, что и у аудируемого лица*

Таблица 10

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанным и сторонами	Объем операций за год 2021	Сумма операций за год 2021	Сумма остатка на 31.12.2021
1	ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР МОНИТОРИНГА ОБЩЕСТВЕННОГО МНЕНИЯ"	Иркутская обл., г. Ангарск, квартал 91, д.10	Учредитель	21.05.2013	Нет	Нет	Нет	
2	ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПОЖАРНО-СПАСАТЕЛЬНАЯ СЛУЖБА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ"	г. Иркутск, ул. Карла Либкнехта, д.61	Учредитель	10.11.2016	Нет	Нет	Нет	
3	ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ГОСУДАРСТВЕННОЙ КАДАСТРОВОЙ ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ"	Иркутская обл., г. Ангарск, проспект Карла Маркса, строение 101	Учредитель	07.06.2017	Нет	Нет	Нет	

10.10. События после отчетной даты

Произошло событие после отчётной даты - проведение специальной военной операции на Украине с 24 февраля 2022 года. Данное событие не оказало влияния на бухгалтерский годовой Отчёт и бухгалтерскую отчетность. Корректирующих СПОД до даты подписания отчетности не имелось.

10.11. Непрерывность деятельности

- Руководство Предприятия оценило способность продолжать непрерывно свою деятельность, существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности отсутствует. Предприятие не планирует

прекращать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты

- Предприятие не планирует прекращение или существенное сокращение объемов, оказания услуг (или сокращение деятельности), необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом, не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений.
- ОГУЭП «Облкоммунэнерго» не обладает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов, не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности, трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.), потери важнейшего рынка сбыта, лицензии, патента, основного поставщика (подрядчика) и т.п., возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта, возможных судебных исков против Предприятия, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для ОГУЭП «Облкоммунэнерго», возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- Геополитическая обстановка в мире обострилась. Это оказывает негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно. Текущая ситуация не оказывает влияния на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности. У ОГУЭП «Облкоммунэнерго» отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества

10.12. Прочие сведения

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008) в отчетном периоде не заключались.

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 2/2006), отсутствуют.

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) отчетном периоде отсутствуют.

В отчетном периоде Предприятие не привлекало заемные и кредитные средства, расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отсутствуют (ПБУ 15/2008)

Участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/3) 2020 году Предприятие не принимало.

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

10.13. Информация об активах и обязательствах, анализ и оценка структуры баланса и динамики прибыли

Показатели, характеризующие имущественное положение Предприятия, дают возможность оценить его общее изменение и сделать вывод о том, через какие источники был приток новых средств и в какие активы эти средства вложены.

Общая величина активов Предприятия в отчетном периоде, по сравнению с базовым, возросла. Рост составил **13,8 % (327,7 млн. руб.)**.

Увеличение стоимости активов обусловлено увеличением внеоборотных активов, статья «Основные средства» и оборотных активов, статья «Дебиторская задолженность».

Анализ пассивной части баланса Предприятия позволяет сделать вывод о том, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом доля собственного капитала в структуре источников финансирования деятельности увеличилась на 6 процентных пунктов (**449,4 млн. руб.**), что обусловлено увеличением показателя «Переоценка внеоборотных активов» на **267,8 млн. руб.** и уменьшением непокрытого убытка на **181,6 млн. руб.**

Краткосрочные обязательства увеличились на **27,2 млн. руб.**

Увеличение краткосрочных обязательств в составе источников финансирования деятельности произошло за счет увеличения кредиторской задолженности на **4,5 %**.

Наиболее крупные суммы кредиторской задолженности числятся перед следующими контрагентами:

ООО «Иркутскэнергосбыт»	– 361,0 млн. руб.;
ООО «СКИТ»	2,0 млн. руб.;
ООО «ТЕХНОМАКС-КРАСНОЯРСК»	– 0,9 млн. руб.;
ООО «УАЗЦентр-Иркутск»	– 4,5 млн. руб.;
ООО «УсолъеВСЭмкабель»	– 4,4 млн. руб.;
ООО «Форвард»	– 0,9 млн. руб.;
ООО «Электрощит ТД»	– 35,5 млн. руб.;
ООО «ГЦИ»	– 9,6 млн. руб..

На 31.12.2021 года Предприятие имеет следующую структуру кредиторской задолженности:

Наименование показателя	на 31.12.2020 г.		на 31.12.2021 г.	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
Кредиторская задолженность всего	570 070	100%	597 270	100%
<i>в том числе:</i>				
поставщики и подрядчики	351 722	61,7 %	433 883	72,64 %
задолженность перед персоналом организации	27 794	4,88 %	41 324	6,93 %
задолженность перед гос. внебюджетными фондами	21 624	3,79 %	28 267	4,73 %
задолженность по налогам и сборам	116 590	20,45 %	25 278	4,23 %
авансы полученные	52 340	9,18 %	68 518	11,47 %

Увеличение кредиторской задолженности связано с увеличением задолженности перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами на **23,36 %** (на 82,16 млн. руб.), авансам, полученным от покупателей, заказчиков на 30,91 % (на 16,18 млн. руб.).

Увеличение задолженности перед персоналом составило 48,7 % (на 13,53 млн. руб.).

Уменьшение задолженности перед бюджетом, государственными внебюджетными фондами составило 61,26 % (на 84,67 млн. руб.).

Чистый убыток Предприятия уменьшился с (-) 96,0 млн. руб. в 2020 году до (-) 50,0 млн. руб. за счет роста выручки. В сравнении с 2020 годом выручка выросла на 612,8 млн. руб. или 14%.

В 2020 году полезный отпуск электроэнергии составлял 3 193,54 млн. кВт*ч., в 2021 году составил 3 580,075 млн. кВт*ч., рост составил 386,54 млн. кВт/ч. или 12,10 %.

10.14. Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Предприятия

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции "Коронавирус COVID-19", предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения не влияют на непрерывность деятельности, так как ОГУЭП «Облкоммунэнерго» является социально-значимым и системообразующим предприятием, осуществляет деятельность по снабжению электрической энергией населения и социальных объектов и приостановка деятельности может повлечь за собой волнения среди населения Иркутской области, так как Предприятие является единственным поставщиком электрической энергии без альтернативы для населения.

Текущая ситуация не оказывает влияния на соблюдение Предприятием принципа непрерывности деятельности. У ОГУЭП «Облкоммунэнерго» отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности Предприятия.

15 марта 2022 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.Ю. Анфиногенов

Н.И. Горбунова