

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
ОГУЭП "Облкоммунэнерго" за период Январь - Декабрь 2023**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 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 затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие 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 2023 г.	1 950 942	2 294 083	(722 737)	(1 338 171)	2 184 117
	5250	за 2022 г.	1 065 897	1 827 071	(371 367)	(570 659)	1 950 942

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	3 304
в том числе:			
ВЛ 0,4 кв д. Ивановка ф.№1, ф2 КТПН-900 /4661,51 м/	5261	-	852
Автоматическая пожарная сигнализация г. Зима	5262	-	269
Ответвление/воздушное/10 кВ/ПС Заславск яч.4, ВЛ-10 кВ Тарнополь - Тарасовск опора №689, ОАО "ИЭСК"/ТП-3/п. Кумарейка/ул. Первомайская/СЭС	5263	-	2 183
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	665	-
в том числе:			
КЛ-10 кВ г. Зима /16172 м/	5271	91	-
Линия электропередачи/воздушная/0,4кВ/ТП-180/г. Тулун/ул. Войкова/ТПП	5272	574	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	105 919	105 919	105 919
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	200 850	-	2 176 250	2 377 100	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	530 865	-	6 021 985	6 352 000	-	-	-	200 850	-
в том числе:											
	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	200 850	-	2 176 250	2 377 100	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	530 865	-	6 021 985	6 352 000	-	-	-	200 850	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	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 долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	сформировано резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	1 885 273	(865 589)	87 035	160	(31 563)	(289 873)	(4 378)	25 980	-	-	-	1 678 217	(871 172)
	5530	за 2022 г.	1 020 749	(87 437)	1 065 962	-	(859 469)	(201 438)	-	81 317	-	-	-	1 885 273	(865 589)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	1 520 548	(849 474)	51 709	-	(31 563)	(8 058)	(4 086)	23 794	-	-	-	1 560 113	(857 243)
	5531	за 2022 г.	686 064	(87 437)	843 402	-	(843 352)	(8 918)	-	81 315	-	-	-	1 520 548	(849 474)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	69 284	(16 115)	31 358	160	-	(49 429)	(292)	2 186	-	-	-	51 081	(13 929)
	5532	за 2022 г.	38 138	-	47 687	-	(16 117)	(16 541)	-	2	-	-	-	69 284	(16 115)
Прочая	5513	за 2023 г.	295 441	-	3 968	-	-	(232 386)	-	-	-	-	-	67 023	-
	5533	за 2022 г.	296 547	-	174 873	-	-	(175 979)	-	-	-	-	-	295 441	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	1 885 273	(865 589)	87 035	160	(31 563)	(289 873)	(4 378)	25 980	X	-	-	1 678 217	(871 172)
	5520	за 2022 г.	1 020 749	(87 437)	1 065 962	-	(859 469)	(201 438)	-	81 317	X	-	-	1 885 273	(865 589)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	871 172	0	865 589	0	87 437	0
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	857 243	-	849 474	-	87 437	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	13 929	-	16 115	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	0	0	-	0	0	0

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	737 240	553 603	194	(138 029)	(8 832)	-		1 144 176
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	за 2022 г.	597 270	262 657	223	(121 060)	(1 850)	-		737 240	
	5561	за 2023 г.	464 082	271 022	161	(57 175)	(144)	-	-	677 946	
	5581	за 2022 г.	446 533	98 083	0	(78 684)	(1 850)	-	-	464 082	
	авансы полученные	5562	за 2023 г.	117 737	68 923	-	(44 457)	(8 689)	-	-	133 514
	5582	за 2022 г.	53 785	87 345	-	(23 393)	-	-	-	117 737	
	расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	102 817	109 310	33	(35 759)	-	-	176 401	
	5583	за 2022 г.	53 545	66 941	223	(17 893)	-	-	-	102 817	
	кредиты	5564	за 2023 г.	-	97 344	-	-	-	-	97 344	
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	прочая	5566	за 2023 г.	52 605	7 004	-	(638)	-	-	58 971	
	5586	за 2022 г.	43 407	10 288	-	(1 090)	-	-	-	52 605	
		5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	Итого	5550	за 2023 г.	737 240	553 603	194	(138 029)	(8 832)	X		1 144 176
	5570	за 2022 г.	597 270	262 657	223	(121 060)	(1 850)	X		737 240	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	72 076	78 809
Расходы на оплату труда	5620	1 312 741	1 136 801
Отчисления на социальные нужды	5630	391 762	337 002
Амортизация	5640	1 597 457	1 507 256
Прочие затраты	5650	2 963 019	2 533 665
Итого по элементам	5660	6 337 055	5 593 533
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	6 337 055	5 593 533

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	81 814	239 556	(224 075)	-	97 295
в том числе:						
Резерв на отпуска	5701	81 814	239 556	(224 075)	-	97 295

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	1513		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	1513		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023 г.	5910	-	-	-
	за 2022 г.	5920	-	-	-
	за 2023 г.	5911	-	-	-
	за 2022 г.	5921	-	-	-

Руководитель

(подпись)

21 марта 2024 г.

Давыдов Максим
Алексеевич

(расшифровка подписи)



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОГУЭП «Облкоммунэнерго» за 2023 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ОГУЭП «Облкоммунэнерго» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

10.1. Общая информация

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 2023 году имело следующие филиалы и производственные подразделения:

№ 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» «Нижеудинские 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
11	Тулунское производственное подразделение ОГУЭП «Облкоммунэнерго»	665268, Российская Федерация, Иркутская область, г. Тулун, ул. Ленина, 100
12	Усольское производственное подразделение ОГУЭП «Облкоммунэнерго»	665268, Российская Федерация, Иркутская область, г. Усолье-Сибирское, ул. Ленина, 75

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.

Анфиногенов Александр Юрьевич, назначен на должность Генерального директора Распоряжением Министерства имущественных отношений Иркутской области от 17.02.2017 № 12/Т.

Давыдов Максим Алексеевич, назначен на должность Генерального директора Распоряжением Министерства имущественных отношений Иркутской области от 01.03.2024 № 51-25-мр/Т.

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

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

Сведения об аудитор: ООО «Аудиторская Фирма «Профи»
ИНН 5502039360
ОГРН 1025500743730

Информация о численности персонала

Численность персонала ОГУЭП «Облкоммунэнерго» по состоянию на 31.12.2022 – 1773 чел., по состоянию на 31.12.2023 – 1797 чел.

10.2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

Учетная политика, действующая с 2022 года, утверждена приказом генерального директора Предприятия от 30.12.2021 № 763.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, который 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 временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

10.3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

10.3.1. Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета объектов основных средств, является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Организация классифицирует основные средства по следующим группам (п. 11 ФСБУ 6/2020):

Группа	Движимость/Недвижимость
Здания	Недвижимость
Сооружения	Недвижимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	Движимое имущество
Транспортные средства	Движимое имущество
Офисное оборудование	Движимое имущество
Производственный и хозяйственный инвентарь	Движимое имущество

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 50 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности с одновременным отражением стоимости малоценного объекта на забалансовом счете «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)). Независимо от стоимости в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества (здания, сооружения, земельные участки), транспортные средства и машины и оборудование (кроме офисного). В случае наличия в комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, стоимость которых менее 50 000 рублей (включительно), эти части учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости с учетом проведенной переоценки.

Периодичность проведения переоценки основных средств – один раз в три года. (п.13, 15, 16 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств производится независимым профессиональным оценщиком.

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка (п.20 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету. (п.8 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) предприятию,

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 5% (п.10 ФСБУ 6/2020).

В целях бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования для различных групп основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	5 - 85
Сооружения	5 - 85
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 30
Транспортные средства	2 – 25
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	1 – 15
Офисное оборудование	1 – 15

Начисление амортизации осуществляется по всем группам основных средств линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с даты месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете. (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основного средства в бухгалтерском учете. (пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость для объектов основных средств определяется на основании отчетов внутренних служб либо данных о продаже.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежит пересмотру ежегодно, результаты пересмотра оформляются формой «Акт об изменении элементов амортизации (способ амортизации, срока полезного использования, ликвидационной стоимости)» (п.30, 31 ФСБУ 6/2020).

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживанием увеличивают стоимость существующего инвентарного объекта в случае, если выполняются одновременно следующие условия:

- затраты превышают 5% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств (с учетом всех проведенных переоценок, модернизаций, реконструкций);
- стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств составляет 50 000 рублей и более);
- периодичность до проведения следующих аналогичных работ более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Периодичность проведения работ (регулярность) определяется в дефектной ведомости (п.10 ФСБУ 6/2020). Проверка на обесценение объектов основных средств и капитальных вложений осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода. (п. 38 ФСБУ 6/2020). Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму.

Балансовая стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода, сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлено в таблице № 2.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Финансовый результат от выбытия основных средств за отчетный период равен 132 285 тыс. рублей

Переоценка объектов основных средств производилась независимой оценочной компанией ООО «Элит-Оценка» в рамках Договора № 32312769723/554/2023У от 17.10.2023г.

Группа ОС	Коэффициент пересчета	Остаточная стоимость на 31.12.2023 (до переоценки)	Остаточная стоимость на 31.12.2023 (после переоценки)	Изменение +, (-)
Сооружения	1,0013	1 526 158 786,06	1 529 147 736,14	2 988 950,08
Здания	1,0013	1 862 011 624,24	1 866 240 139,99	4 228 515,75
Машины и оборудование	1,0554	16 729 829 670,66	19 733 937 509,16	3 004 107 838,50
Транспортные средства	1,0554	618 415 310,21	679 857 428,50	61 442 118,29
Производственный и хозяйственный инвентарь	1,0554	983 334 206,01	1 116 073 425,30	132 739 219,29
Офисное оборудование	1,0554	42 006 228,82	45 148 974,66	3 142 745,84
Итого		21 761 755 826,00	24 970 405 213,75	3 208 649 387,75

При переоценке использовались следующие методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен:

Метод оценки	Характеристика
Рыночный подход	Оценка справедливой стоимости производится на основании данных о ценах сделок с аналогичными объектами
Доходный подход	Основан на определении приведенной стоимости будущих чистых денежных потоков от использования и/или возможной продажи оцениваемого объекта
Затратный подход	Справедливая стоимость определяется на основе текущей стоимости строительства или приобретения объекта, аналогичного по своей полезности оцениваемому объекту

- при наличии существенного расхождения в результатах, полученных с применением различных подходов, провести анализ причин такого расхождения и в качестве окончательного представить наиболее достоверный результат;
- определить применимость каждого из трёх подходов к оценке для целей оценки объекта оценки, обосновать использование определённых методов оценки в рамках каждого из применимых подходов;
- при оценке объекта недвижимости, использовать не менее двух подходов, в рамках сравнительного подхода рекомендуется применять не менее шести объектов – аналогов;
- согласовать результаты с Заказчиком, полученные с помощью разных подходов и определить итоговую величину стоимости объектов оценки;
- при необходимости представлять промежуточные результаты оценки в форме, предварительно согласованной с Заказчиком.

Допущения и ограничения, на которых должна основываться оценка.

Право оцениваемого имущества считается достоверным. Предполагается отсутствие каких-либо скрытых фактов, влияющих на оценку, на состояние имущества, конструкций, грунтов. Площадь объектов оценки, используемая при расчетах в рамках применяемых подходов, принимается по данным технической документации предприятия и свидетельств о государственной регистрации прав.

Характеристики земельных участков, на которых расположены объекты, принимаются по данным кадастровых паспортов земельных участков.

Исполнитель несет ответственность за достоверность результатов проведения оценки в пределах предоставленной Заказчиком информации и данных, равно как и за достоверность информации, используемой в Отчёте об оценке, полученной из собственных источников. В случае невозможности установить достоверность используемой информации Исполнитель обязан указать это в Отчёте об оценке и сделать соответствующую ссылку на источник получения используемой информации.

Оценка основных средств проводилась путем пересчета их первоначальной стоимости и накопительной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2023 г. (п.17 ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату равна на начало периода 21 761 756 тыс. рублей и на конец отчетного периода 24 970 405 тыс. рублей

Сумма накопленной дооценки основных средств, списанная на нераспределенную прибыль в 2023 г., составляет 49 216 тыс. рублей

Финансовый результат от обесценения основных средств и от восстановления обесценения, включенный в расходы отчетного периода, составляет 0 тыс. рублей

Финансовый результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы за 2023 год, составляет 0 тыс. рублей

10.3.2. Учет аренды

Учет у арендатора

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года, ФСБУ 25/2018 не применяется в связи с отсутствием объектов учета.

При расчете права пользования активами и обязательства по аренде применены следующие допущения:

- переменные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды) не учитывались,
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, признавались в составе доходов и расходов текущего периода.

Имущество, полученное в аренду, Предприятием используется по основному виду деятельности.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

В течение 2022г. пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Учет у арендодателя

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года, ФСБУ 25/2018 не применяется.

При расчете чистой инвестиции в аренду и обязательств по аренде применены следующие допущения:

- переменные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды) не учитывались,
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, признавались в составе доходов и расходов текущего периода.

Сдача в аренду имущества не является основным видом деятельности.

10.3.3. Незавершенные капитальные вложения

Информация о структуре незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице:

Тыс. рублей

Незавершенные капитальные вложения	2023г.	2022г.	2021г.
В том числе:	2 184 117	1 950 941	1 065 896
Авансы выданные (на срок более 1 года)		0	0
Материалы для капитальных вложений	240 378	233 060	226 553
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	1 943 739	1 717 881	839 343

10.3.4. Нематериальные активы

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

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отразится в учете путем единовременной корректировки меж отчетный период.

10.3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Предприятие по состоянию на последнее число квартала (на последнее число отчетного года) создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Предприятием исходя из последней оценки. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Информация о структуре и движении финансовых вложений приведена в таблице:
тыс.рублей

Наименование	На начало года	Изменение за период			На конец периода
		Поступило	Выбыло (погашено)	Начислен резерв	
Долгосрочные финансовые вложения					
В том числе:					
Краткосрочные финансовые вложения	200 850	2 176 250	2 377 100		0
В том числе: депозиты	200 000	2 176 000	2 376 000		0
акции	0				0
займы	850	250	1100		0
ИТОГО	200 850	2 176 250	2 377 100		0

По всем финансовым вложениям, указанным в таблице выше, рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 г. финансовые вложения в организации отсутствуют.

10.3.6. Запасы

Единицей учета запасов является инвентарный номер. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске в производство запасы списываются по средней себестоимости.

Предприятием формируется резерв под обесценение запасов в следующем порядке: комиссией, утверждаемой руководителем, определяется чистая стоимость продажи на отчетную дату и в случае превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение на сумму превышения. Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год. В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражена в составе показателей строк:

«Себестоимость продаж» – в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства (при наличии признаков обесценения продукции, работ, услуг, являющихся результатом незавершенного производства), а также сырья и материа-

лов, предназначенных для изготовления готовой продукции (при наличии признаков обесценения готовой продукции);

«Прочие расходы» – в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых, признаются в составе прочих доходов и расходов.

Информация в разрезе видов запасов (балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, сверке остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период) представлена в таблице № 4.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, составляет 0 рублей

В соответствии с таблицей № 4.2 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год. в организации отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составляет 5 544 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023г. организаций проведена проверка запасов на обесценение. При проверке не выявлено превышение фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи, материально-производственные запасы не потеряли свои первоначальные качества и морально не устарели. В результате проведенной оценки формирование резерва под снижение стоимости запасов не требуется.

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов не проводилось ввиду отсутствия такого резерва на предыдущие отчетные даты.

10.3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы). Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности. Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023г. крупнейшими дебиторами являются:

1. ОАО «Иркутская электросетевая компания».

По состоянию на 31.12.2023 г. просроченная дебиторская задолженность составляет 871 172,184 тыс.рублей, в том числе по крупнейшему дебитору ОАО «Иркутская электросетевая компания» 844 915,749 тыс.рублей.

В течении отчетного года списано дебиторской задолженности:

- за счет резерва 2 621,816 тыс.рублей.

- на финансовый результат 10 199,674 тыс.рублей.

В течение отчетного года в Предприятии начислялся резерв по сомнительным долгам.

Информация о движении резерва сомнительных долгов за 2023 год приведена в таблице:

тыс.рублей.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. рублей
Остаток на 31.12.2022 г.		865 589
Обороты за 2023 г.	Сформировано резерва по сомнительной задолженности	31 563
	Восстановлено резерва в части погашенного долга	23 358,114
	Списано долга за счет резерва	2 621,816
Остаток на 31.12.2023 г.		871 172,184
в том числе	покупатели и заказчики	857 243,384
	авансы выданные	13 928,800
	прочие дебиторы	0

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2023г. являются:

1. ООО «Иркутскэнергосбыт»

В течении отчетного года списано кредиторской задолженности на финансовый результат 15 691,691 тыс. рублей.

10.3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023г. составляют:

Тыс.рублей

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	0
Денежные средства на расчетных счетах	74 568	21 599	12 207
Денежные средства в валютных счетах	0	0	0
Итого денежные средства	74 568	21 599	12 207
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	0

10.3.10. Прочие оборотные активы

Информация о структуре прочих оборотных активов приведена в таблице:

Тыс. рублей

Прочие оборотные активы по видам	2023г.	2022г.	2021г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.	8 193	9 046	6 688
Расходы будущих периодов	6 043	7 374	4 741
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	1 907	602	594
Недостачи и потери от порчи ценностей	243	1 070	6 688

10.3.11. Займы и кредиты

Заемные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023г. составляют 97 343 тыс. руб., заемщик ПАО Банк ВТБ договор №СВЛ/402723-540021 от 25.12.2023 г.

10.3.12. Оценочные обязательства

Предприятие сформировало следующие оценочные обязательства:

Оценочное обязательство по оплате отпусков

Для оценки обязательства по оплате отпусков в бухгалтерском учете используется метод точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

На 31.12.2023 г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2023 год, восстановлена и отражена в отчетном году в расходах Предприятия:

Остаток обязательства на 31.12.2022 г. 81 814 тыс. рублей

Начислена сумма обязательства за 2023 г. 239 556 тыс. рублей

Восстановлена сумма обязательства за 2023 г. 224 075 тыс. рублей

Остаток обязательства на 31.12.2023 г. 97 295 тыс. рублей

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

10.3.13. Раскрытие информации по доходам и расходам

10.3.13.1. Доходы

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно. Основной вид деятельности Предприятия Передача эл. энергии. Доля прочей выручки по данному виду деятельности составляет около 98%.

Доля прочей выручки составляет около 1.75 % от общей выручки Предприятия в 2023 году (в 2022 году составляла – 1,74 %).

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) и расходы, относящиеся к ним, следующая:

Вид дохода (выручка)	Сумма дохода 2023	Доля, %	Сумма дохода 2022	Доля, %
Передача эл. энергии	4 988 776	96,94	5 057 723	98,26
Технологическое присоединение	99 121	1,93	44 410	0,86
Прочая деятельность	58 262	1,13	45 435	0,88
ИТОГО:	5 146 159	100,00	5 147 568	100,00

Сумма признанной выручки по договорам строительного подряда отсутствует.

На 31.12.2023 незавершенные контракты отсутствуют.

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Прочие доходы отражаются развернуто

тыс.рублей

Показатель	2023 год	2022 год
Доходы от реализации ТМЦ	4 975	3 196
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком	14 975	2 028
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	23 358	2 392
Возмещение причиненного ущерба	470	886
Возврат госпошлины	80	94
Пени, штрафы, неустойки, признанные по которым получено решение суда	5 944	12 035
Поступление ТМЦ от ликвидации ОС	452	427
Поступление ТМЦ после ремонта ОС	4 576	1 422
Поступление ТМЦ после реконструкции ОС	275	547
Излишки ОС по результатам инвентаризации		37
Излишки ТМЦ по результатам инвентаризации	441	6
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	271	146
Прочие доходы	17 036	4 736
Прочие доходы, не учитываемые в целях н/о	116	1 675
Проценты к получению	9869	48 282
Возмещение по страховым случаям	299	
Восстановление резерва на отпуск		
Восстановление резерва на 13-ю заработную плату		
Спецодежда, спецоснастка		
Субсидии, дотации	1 513	
ИТОГО:	84 650	77 909

10.3.13.2. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые расходы и косвенные.

Расшифровка себестоимости продаж по видам представлена в таблице

Вид расхода (себестоимость)	Сумма расходов 2023	Сумма расходов 2022
Передача эл. энергии	6 061 055	5 329 353
Технологическое присоединение	18 124	32 722
Прочая деятельность	11 899	15 565
ИТОГО:	6 091 078	5 377 640

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

тыс. рублей

Статья затрат	2023 год	2022 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	121 548	99 044
Амортизация	23 327	22 857
Аренда	390	383
Материалы	2 158	1 640
Командировочные расходы	5 398	1 856
Налог на имущество	73 933	69 936
Услуги производственного характера	10 276	7 456
Резерв на оплату отпусков	8 947	12 721
ИТОГО:	245 977	215 893

Структура прочих расходов представлена в таблице

Прочие расходы отражаются развернуто

тыс. рублей

Показатель	2023 год	2022 год
Оплата услуг кредитных организаций	1 906	1 613
Возмещение причиненного вреда	646	3 150
Госпошлина	58	112
Госпошлина, не учитываемая в целях н/о	272	457
Судебные издержки	583	604
Издержки по исполнительному производству	50	10
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получено решение суда	260	13 456
B10.12 Расходы от списания ОС	55 488	56 207
B10.15 Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	28 737	5 002
B10.16 Списание дебиторской задолженности	6 209	5 358
B10.18 Невозмещаемый НДС	509	118
B10.23 Отчисления освобожденным профсоюзным работникам	505	356
B10.24 Отчисления профкому на проведение культурных, просветительских мероприятий	3 140	3 100
B10.27 Административные штрафы	265	450
B10.28 Прочие расходы	27 550	66 527
B10.29 Прочие расходы, не учитываемые в целях н/о	15 332	410
B10.30 Резерв по сомнительным долгам	31 563	245 259

Показатель	2023 год	2022 год
В10.31 Выплаты социального характера, предусмотренные Коллективным договором	36 073	31 611
П04.01.01 реализация МПЗ (ТМЦ) НДС (20%)		716
П04.01.03 реализация МПЗ (ТМЦ) без НДС	2 893	1 761
П04.14 Восстановление резерва на отпуск	62 796	8 124
В10.20.02 Прочие расходы (пансионат)		
Спонсорская помощь	2 210	
Спецодежда, спец. Оснастка		
Поступление ТМЦ от ликвидации ОС		
Резерв по сомнительным долгам		
Квотирование рабочих мест для инвалидов	1 046	
ИТОГО:	278 091	444 401

10.3.14. Капитал и резервы

Уставный капитал ОГУЭП «Облкоммунэнерго» на 31.12.2023г. составляет 850 000 тыс. рублей. (строка 1310)

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Капитал Предприятия включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Предприятия представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами путем ежегодного отчисления в размере 5% уставного капитала от чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия.

Резервный капитал (строка 1360)

На 01.01.2023 года составляет 66 333 тыс. рублей

На 31.12.2023 года составляет 66 333 тыс. рублей

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340)

На 01.01.2023 года составляет 3 968 826 тыс. рублей

На 31.12.2023 года составляет 5 152 942 тыс. рублей

Добавочный капитал без переоценки (строка 1350)

стоимость имущества, переданного от Министерства имущественных отношений Иркутской области в хозяйственное ведение

На 01.01.2023 года составляет 1 193 892 тыс. рублей

На 31.12.2023 года составляет 1 238 183 тыс. рублей

Нераспределенная прибыль (строка 1370)

На 01.01.2023 года составляет 16 330 933 тыс. рублей

На 31.12.2023 года составляет 14 920 131 тыс. рублей

Чистые активы Предприятия на 31.12.2023 составляют 22 230 357 тыс. рублей

10.3.15. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Предприятие отражает развернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в 2023 году:

<i>Отложенные налоговые активы</i>	<i>2023 год</i>	<i>2022 год</i>
Остаток на начало года	86 529	154 197
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	4241	2 495
Погашено (списано) в отчетном периоде		-70 163
Остаток на конец года	90 770	86 529
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	<i>2023 год</i>	<i>2022 год</i>
Остаток на начало года	4 707 217	4 484 278
Создано в отчетном периоде по налогооблагаемым разницам		451 525
Погашено (списано) в отчетном периоде	-24 554	-228 586
Остаток на конец года	4 682 663	4 707 217

Расходы по налогу на прибыль (строки 2410, 2411, 2412, 2530, 2460 Отчета)

В отчете о финансовых результатах налог на прибыль Предприятия считаем с применением ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина от 20.11.2018 № 236н.

При определении величины отложенного налога на прибыль (ОМП) не учитываются ОНО (отложенное налоговое обязательство), и ОНА (отложенный налоговый актив) в части операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

ОНО (ОНА) отражаются в учете следующим образом:

- на счете 99 - в части операций, формирующих доходы (расходы). Эти суммы участвуют в расчете ОМП;
- на счетах 84, 83 - в части операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) (БП(У)) (переоценка основных средств, поступление имущественных вкладов от учредителей). Эти суммы отражаются в нижней части отчета о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода (п.6 Рекомендация БМЦ Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль").

Предприятие определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль:

Код	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения (стр.2300 ОФР)	-1 384 336
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода (стр.1180 Баланса)	86 529
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода (стр.1420 Баланса)	4 707 217
Г	Отложенный налоговый актив на конец (стр.1180 Баланса)	90 770
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода (стр.1420 Баланса)	4 682 663
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-4 620 688
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-4 591 893

3	Отложенный налог за отчётный период (2) - (1), в т.ч.	28 795
4	Отложенный налог на прибыль (Изменение ОНО (ОНА) в корреспонденции со счетом 99) (строка 2412 ОФР)	4 241
5	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (Изменение ОНО (ОНА) в корреспонденции со счетами 83, 84) (строка 2530 ОФР)	24 554
6	Текущий налог на прибыль (декларация по налогу на прибыль за 2022) (строка 2411 ОФР)	-59 184
7	Расход по налогу на прибыль (4) +(6) (строка 2410 ОФР)	-54 943
8	Условный расход по налогу на прибыль -(А)*20%	276 867
9	Постоянный налоговый расход (7)-(8)	-331 810
10	Прочее (стр.2460 ОФР)	-20 738
11	Чистая прибыль (А)+(7)+(10)	-1 460 017
12	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (Изменение ОНО (ОНА) в корреспонденции со счетами 83, 84)	24 554

Налогооблагаемые временные разницы (Д) - (В), всего	-24 554
в том числе:	
переоценка основных средств	
поступление имущественных вкладов от учредителей	
амортизация по переоценке основных средств	-24 554
Временные вычитаемые разницы, (Г) – (Б), всего	4 241
в том числе:	
разницы в способах исчисления оценочных обязательств и резервов	
разницы в расходах будущих периодов	4 241

10.4. Прочие пояснения

10.4.1. Информация о связанных сторонах.

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*

№ 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 связанными сторонами	Объем операций за год 2023	Сумма операций за год 2023	Сумма остатка на 31.12.2023	Условия и сроки осуществления(завершения) расчетов, форма расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетно-	Величина списанной дебиторской задолженности, в т.ч. за счет резерва
-------	---	--	---	----------------------------	--	----------------------------	----------------------------	-----------------------------	--	---	--

									тов	го пе- риода	по со- мни- тель- ным долгам
1	Иркутская область	г. Иркутск, ул. Ленина, д.1А	Учредитель	25.05.1992					Бес-срочно	Нет	Нет
2	Предприятие 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	884 287 308 кВт*ч	2 471 565 948,45 рублей	439 665 262,05 рублей	Бес-срочно, безналичный расчет, взаимозачет	Нет	Нет
3	Предприятие с ограниченной ответственностью "ИРКУТСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	г. Иркутск, ул. Лермонтова, дом 257	Поставщик	№ 10683 от 18.03.2013г. , № 10683 от 14.07.2022 г.	Электрическая энергия для нужд потребителя	9 452 886 кВт*ч	36 712 614 ,53 рублей	6 249 950,32 рублей	Бес-срочно, безналичный расчет, взаимозачет	Нет	Нет
4	Открытое акционерное Предприятие "Иркутская электросетевая компания"	г. Иркутск, ул. Лермонтова, дом 257	Покупатель	№ ТСО-34/13 от 01.03.2013г.	Оказание услуг по передаче электрической энергии			614 209 241,17 рублей		614 209 241,17 рублей	Нет
5	Открытое акционерное Предприятие "Иркутская электросетевая компания"	г. Иркутск, ул. Лермонтова, дом 257	Покупатель	№ ТСО-50/17/10/0/2017/Д от 15.08.2017(АУП)	Оказание услуг по передаче электрической энергии	3 904 008 471 кВт.ч.	6 009 182 920,94 рублей	960 973 897,41 рублей		230 706 508,06	Нет
6	Анфиногенов Александр Юрьевич	Российская Федерация Генеральный директор	Оплата по трудовому договору № 249 от 23.02.2017	23.02.2017	Исполнительный орган	Не получено информационное соглашение на раскрытие информации			01.03.2024	нет	нет

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

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахож- дения, для Ф.Л. - граж- данство, долж- ность в орга- низации	Характер взаи- моотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связан- ными сто- ронами	Объем опера- ций за год 2023	Сумма операций за год 2023	Сумма остатка на 31.12.2023
1	Областное госу- дарственное казен- ное учреждение "Центр мониторин- га общественного мнения"	Иркутская обл., г. Ан- гарск, квартал 91, д.10	Учредитель	21.05.2013	Нет	Нет	Нет	
2	Государственное казенное учрежде- ние Иркутской Об- ласти "Безопасный Регион"	г. Иркутск, ул. Карла Либкнехта, д.61	Учредитель	10.11.2016	Нет	Нет	Нет	
3	Областное госу- дарственное бюд- жетное учреждение "Центр Государ- ственной Кадаст- ровой Оценки Объектов Недви- жимости" "	Иркутская обл., г. Ан- гарск, про- спект Карла Маркса, стро- ение 101	Учредитель	07.06.2017	Нет	Нет	Нет	
4	Областное госу- дарственное уни- тарное предприя- тие "Аэропорт Усть-Илимск"	Иркутская обл., г. Усть- Илимск, ул. Героев Труда, 38	Учредитель	17.05.2018	Нет	Нет	Нет	
5	Государственное бюджетное учре- ждение Дополни- тельного Профес- сионального Обра- зования "Учебно- Методический Центр по Граждан- ской Обороне, Чрезвычайным Ситуациям и По- жарной Безопасно- сти Иркутской Об- ласти"	Иркутская обл., г. Ир- кутск, ул Ударника, 4	Учредитель	20.12.2011	Нет	Нет	Нет	
6	Областное госу- дарственное казен- ное учреждение социального об- служивания "Со- циально- реабилитационный центр для несо- вершеннолетних п. Лесогорска"	Иркутская обл., р-н Чун- ский, рп Лесо- горск, ул. Ша- стина, 8 / К.0, кв.0	Учредитель	24.08.2015	Нет	Нет	Нет	
7	Областное госу- дарственное казен-	Иркутская обл., г Ир-	Учредитель	14.01.2011	Нет	Нет	Нет	

	ное учреждение "Служба мониторинга в области пожарной безопасности и защиты населения от чрезвычайных ситуаций Иркутской области"	кутск, ул. Баррикад, 209А						
8	Областное государственное казенное учреждение "Фонд имущества Иркутской области"	Иркутская обл., г Иркутск, ул. Партизанская, 1	Учредитель	27.04.2012	Нет	Нет	Нет	
9	АО "Дорожная Служба Иркутской Области"	Иркутская обл., г Иркутск, ул. Декабрьских Событий, 88	Учредитель	19.10.2022	Нет	Нет	Нет	
10	Государственное казенное учреждение Иркутской Области "Безопасный Регион"	Иркутская обл., г Иркутск, ул Карла Либкнехта, 61	Учредитель	28.06.2019	Нет	Нет	Нет	
11	АО "Особая Экономическая Зона "Иркутск"	Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Свердлова, 10, офис 509	Учредитель	19.05.2021	Нет	Нет	Нет	
12	Областное государственное казенное учреждение "Центр Инновационного Развития"	Иркутская обл., г. Братск, ул. Рябикова (Центральный Ж/Р), 7А	Учредитель	08.10.2014	Нет	Нет	Нет	

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, выплаченные в течение отчетного периода, включая оплату труда, составили 15 827 тыс. рублей с учетом НДФЛ,

суммы страховых взносов на данные вознаграждения составили 3 821 тыс. рублей, вознаграждения к выплате в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты –отсутствуют.

В управленческий персонал входят:

Заместитель генерального директора по инвестициям

Главный инженер-заместитель генерального директора

Заместитель генерального директора по транспорту электроэнергетики

Заместитель главного инженера по техническому обслуживанию и ремонту

Главный бухгалтер

Долгосрочные вознаграждения к выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

10.4.2. Информация о государственной помощи

Предприятием в 2023 году получена государственная помощь в размере 1 513 тыс. руб. Субсидия на возмещение фактически понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан по ПП РФ от 13.03.2021 №362.

10.4.3. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2023 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

10.4.4. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2023 г. у Предприятия отсутствуют условные обязательства и условные активы.

10.4.5. Информация о непрерывности деятельности

Геополитическая обстановка в мире обострилась. Это оказывает негативное влияние на российскую экономику. Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евро-союзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность предприятия и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Предприятия не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности предприятия в обозримом будущем.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределённости в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьёзно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчётной даты. Текущая ситуация не оказывает влияния на соблюдение Предприятием принципа непрерывности деятельности.

10.4.6. Вопросы по защите окружающей среды

Деятельность Предприятия не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде.

21.03.2024 г.

Генеральный директор



М.А. Давыдов