



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудируемое лицо: Государственное унитарное предприятие
коммунальных электрических сетей Оренбургской области
«Оренбургкоммунэлектросеть»

Аудитор: ООО «Аудиторская фирма Слог-Аудит»

Оренбург 2022

Оглавление

Аудиторское заключение	3
-------------------------------------	----------

Приложения

Бухгалтерская отчетность ГУП «ОКЭС» за 2021 год	7
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.....	19



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственникам Государственного унитарного предприятия коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть», иным пользователям бухгалтерской отчетности

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ГУП «ОКЭС» (ОГРН 1025601019201), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на содержание последнего абзаца раздела «Кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части информации о судебном споре в Арбитражном суде Оренбургской области с АО «ЭнергосбыТ Плюс» о взыскании с ГУП «ОКЭС» 37729,4 тыс. руб. в связи с передачей электроэнергии ООО «УКХ» г. Новотроицк.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит «Раскрытие информации корпоративного управления по ГУП «ОКЭС» за 2021 год», которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении

данной информации. В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства организации и учредителя аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Финансовую деятельность курирует учредитель ГУП «ОКЭС» - Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области и осуществляет надзор за бухгалтерской отчетностью.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше

мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Министерством Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области – учредителем Предприятия, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора Слотова Ольга Леонидовна.

**Генеральный директор,
Руководитель задания по аудиту, по
результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора**

Квалификационный аттестат аудитора № 06-000139 выдан на основании протокола саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 12 сентября 2012 г. № 73 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 20606003684

О.Л. Слотова



15.03.2022

Аудитор:

**Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Слог-Аудит»
(ООО «Аудиторская фирма «Слог-Аудит»)**

Место нахождения: 236016, г. Калининград, ул. Римская, 24-78

Тел (факс) 8 (4012) 347796

ОГРН 1025601032820

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Слог-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 8409, ОРНЗ 11606061644), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2021
5217738		
5611001494		
35.12		
65242	13	
384		

Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей
Оренбургской области "Оренбургкоммунэлэктросеть"

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / собственность субъектов Российской Федерации по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 460021 г.Оренбург ул.60 лет Октября 30/2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудиторская фирма "Слог-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП _____

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
Прил.3 п.2	Основные средства	1150	4 665 487	4 235 015	3 804 024
Прил.3 п.2.1	в т.ч. Основные средства в эксплуатации	1151	4 582 604	4 173 392	3 718 150
	из них: объекты недвижимости	11511	473 532	427 604	392 734
	Оборудование к установке	1152	32 360	32 470	18 242
Прил.3 п.2.2	Незавершенные капитальные вложения	1153	35 048	19 003	62 304
	в объекты электросетевого хозяйства	11531	35 048	19 003	62 304
	в объекты электросетевого хозяйства сданные в аренду	11532	0	0	0
	в объекты газоснабжения сданные в аренду	11533	0	0	0
	Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	1154	3 482	145	0
	Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов	1155	11 993	10 005	5 328
Прил.3 п.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 299 073	1 319 628	1 194 345
Прил.3 п.3.1	Финансовые вложения	1170	0	300	300
	Отложенные налоговые активы	1180	34 641	22 130	12 971
	Прочие внеоборотные активы	1190	310	513	614
	Итого по разделу I	1100	5 999 511	5 577 586	5 012 254
Прил.3 п.4.1	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	96 299	143 156	137 016
	в т.ч. Сырье и материалы	1211	89 773	100 442	99 201
	из них: материалы	12111	83 777	93 836	90 027
	топливо	12112	2 832	2 883	3 054
	запасные части	12113	2 179	2 239	2 489
	прочее сырье и материалы	12114	985	1 484	3 631
	Инвентарь и хозяйственные ценности	1212	5 729	16 898	17 125
	Готовая продукция и товары	1213	797	25 816	20 690
	Расходы будущих периодов	1214	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	935	543	491
Прил.3 п.5.1	Дебиторская задолженность	1230	455 914	402 664	321 532
	в т.ч. Покупатели и заказчики	1231	426 216	379 153	303 642
	из них: покупатели услуг по передаче эл.энергии	12311	376 188	311 635	253 670
	потребители электроэнергии	12312	0	0	0
	задолженность по арендной плате	12313	18 106	16 799	15 794
	другие покупатели и заказчики	12314	7 764	4 040	7 371
	непредъявленная к оплате начисленная выручка	12315	24 158	46 679	26 807
	Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием запасов	1232	114	0	0
	Прочие дебиторы	1233	29 584	23 511	17 890

Прил.3 п.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	220 000	250 000	501 000
Отчет о движ. ден. средств	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 031	7 317	36 310
	в т.ч. касса	1251	82	68	128
	расчетные счета	1252	22 949	7 249	36 182
	Прочие оборотные активы	1260	4 273	4 330	2 725
	Итого по разделу II	1200	800 452	808 010	999 074
	БАЛАНС	1600	6 799 963	6 385 596	6 011 328

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
отчет об изменениях капитала	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 327 069	2 326 937	2 326 937
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	() ⁷	() ⁷
	Переоценка внеоборотных активов	1340	36 250	36 638	38 056
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 520 030	2 587 319	2 263 839
	Резервный капитал	1360	93 077	93 077	93 077
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 105 115	751 688	613 074
	из них нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	1371	691 409	595 308	394 625
офр	нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	1372	124 128	143 692	208 436
	нераспределенная прибыль (убыток) от переоц. и добав. капитала	1373	289 578	12 688	10 013
	Итого по разделу III	1300	6 081 541	5 795 659	5 334 983
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	306 780	273 625	228 782
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	306 780	273 625	228 782
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
Прил.3 п.5.3	Кредиторская задолженность	1520	362 537	271 037	402 344
	в т.ч. Поставщики и подрядчики	1521	153 502	101 541	185 526
	из них: задолженность смежным сетям	15211	61 335	80 690	35 539
	поставщикам потерь электроэнергии	15212	35 296	7 015	62 572
	строительным организациям	15213	32 398	3 612	55 012
	ремонтным организациям	15214	2 774	3 935	19 221
	задолженность по прочим работам и услугам	15215	4 229	1 607	2 689
	другим поставщикам и подрядчикам	15216	17 470	4 682	10 493
	Задолженность перед персоналом организации	1522	60 042	40 738	55 318
	Задолженности перед государственными внебюджетными фондами	1523	30 429	32 964	34 378
	из них: пенсионному фонду РФ	15231	22 195	23 964	26 628
	фонду обязательного мед. страхования	15232	5 309	5 742	6 547
	фонду социального страхования	15233	2 925	3 258	1 203
	по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды	15234	0	0	0
	Задолженность по налогам и сборам	1524	80 853	64 769	93 054
	из них: налог на прибыль	15241	0	0	0
	налог на добавленную стоимость	15242	61 543	48 343	76 161
	налог на имущество	15243	7 185	7 453	5 851
	налог на землю	15244	0	0	24
	плата за загрязнение окружающей среды	15245	15	3	18
	транспортный налог	15246	603	656	651
	налог на доходы физических лиц	15247	11 507	8 314	10 349
	прочие налоги	15248	0	0	0
	Прочие кредиторы	1525	37 711	31 025	34 068
	из них: авансы полученные	15251	32 504	27 210	25 436
	прочие кредиторы	15252	5 207	3 815	8 632
	Доходы будущих периодов	1530	152	0	0
Прил.3 п.7	Оценочные обязательства	1540	48 953	45 275	45 219
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	411 642	316 312	447 563
	БАЛАНС	1700	6 799 963	6 385 596	6 011 328



Руководитель
Ю.В. Астафьев
2022 г.

(подпись)
Ю.В. Астафьев
(расшифровка подписи)

(подпись)
Е.П. Андрианова
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 21 г.

Форма по ОКУД

Государственное унитарное предприятие коммунальных Дата (число, месяц, год)

Организаци: электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунэлект по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение по

деятельности к распределительным сетям ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности Государственное унитарное

предприятие субъектов РФ/собственность субъектов РФ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
05217738		
5611001494		
35.12		
65242	13	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 21 г.	За _____ год 20 20 г.
	Выручка	2110	3830419	3597256
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2111	3432435	3200301
	от тех.присоединения до 15 квт	2112	860	528
	от тех.присоединения свыше 15 квт	2113	15543	27009
	от сдачи в аренду электрических сетей	2114	268209	265709
	от сдачи в аренду газопроводов	2115	37095	34334
	от услуг общественного питания	2116	2177	3250
	от прочих услуг	2117	74100	66125
	Себестоимость продаж	2120	(3528644)	(3338804)
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2121	(3260321)	(3085947)
	от тех.присоединения до 15 квт	2122	(14500)	(8573)
	от тех.присоединения свыше 15 квт	2123	(7527)	(5009)
	от сдачи в аренду электрических сетей	2124	(140867)	(139998)
	от сдачи в аренду газопроводов	2125	(33889)	(32053)
	от услуг общественного питания	2126	(10412)	(13441)
	от прочих услуг	2127	(61128)	(53783)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	301775	258452
	Коммерческие расходы	2210	—	—
	Управленческие расходы	2220	—	—
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	301775	258452
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
	Проценты к получению	2320	12847	17628
	Проценты к уплате	2330	—	—
	Прочие доходы	2340	26367	27030
	Прочие расходы	2350	(170501)	(110452)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	170488	192658
	Налог на прибыль	2410	(46360)	(48966)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(25716)	(9048)
	отложенный налог на прибыль	2412	(20644)	(39918)
	Прочее	2460	—	—
	Чистая прибыль (убыток)	2400	124128	143692

Пояснения	Наименование показателя		За	год	За	год
			20	21	г.	20
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		—		—
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		—		—
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		—		—
	Совокупный финансовый результат периода	2500		124128		143692
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		—		—
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		—		—



(Handwritten signature)

Ю. В. Астафьев
(подпись) (расшифровка подписи)

(Handwritten signature)

Главный бухгалтер
(подпись) Е.П. Андрианова
(расшифровка подписи)

" 21 " февраля 20 22 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 21 _____ г.

Организация Государственное унитарное предприятие коммунальных электросетей "Оренбургкоммунэлктросеть" Форма по ОКУД 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика 5611001494 ИНН 5611001494 Дата (число, месяц, год) 31 12 2021
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям по ОКВЭД 2 35.12
Организационно-правовая форма собственности Государственные унитарные предприятия по ОКПО 05217738
субъектов Российской Федерации / собственность субъектов Российской Федерации по ОКОПФ/ОКФС 65242 13
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции; выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3100	2 326 937	(0)	2 301 895	93 077	613 074	5 334 983
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	334 750	0	393 088	727 838
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	143 692	143 692
переоценка имущества	3212	x	x	0	x	1 417	1 417
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	0	x	334 750	0	247 979	582 729
из них: увеличение величины капитала за счет собственных источников	32131	0	0	0	0	4 234	4 234
ввод объектов ОС за счет прибыли	32132	x	x	0	0	124 604	124 604
ввод ОС от переоценки и добав. капитала	32133	x	x	0	x	119 141	119 141
приемка ОС на праве хоз.ведения	32135	x	x	334 750	x	0	334 750
прочие доходы	32136	x	x	0	0	0	0
дополнительный выпуск акций	3214	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3216	0	0	0	0	0	0

Наименование показателя		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	0	(1 417)	(0)	(265 745)	(267 162)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3222	x	x	(1 417)	x	(0)	(1 417)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(0)	x	(265 745)	(265 745)
из них: отчисление от прибыли в МПР области	32231	x	x	(0)	x	(8 757)	(8 757)
ввод ОС за счет прибыли	32232	x	x	(0)	x	(243 745)	(243 745)
передача собственнику ОС	32233	x	x	(0)	x	(13 243)	(13 243)
прочие расходы	32234	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	3225	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	3226	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-11 271	0	11 271	0
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	0	(0)	0
Изменение уставного капитала	3250	0	x	0	x	0	0
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3200	2 326 937	(0)	2 623 957	93 077	751 688	5 795 659
За 20 21 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	132	0	221 902	0	353 895	575 929
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	124 128	124 128
переоценка имущества	3312	x	x	0	x	388	388
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	64 951	x	229 379	294 330
из них: увеличение величины капитала за счет собственных источников	33131	x	x	0	x	0	0
ввод объектов ОС за счет прибыли	33132	x	x	0	x	229 379	229 379
ввод ОС от переоценки и добав. капитала	33133	x	x	0	x	0	0
приемка ОС на праве хозяйствования	33134	x	x	64 951	x	0	64 951
прочие доходы	33135	x	x	0	x	0	0
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3316	132	0	156 951	0	0	157 083

Наименование показателя		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3320	(0)	0	(388)	(0)	(289 659)	(290 047)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3322	x	x	(388)	x	(0)	(388)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(0)	x	(278 251)	(278 251)
из них: отчисление от прибыли в МПР области	33231	x	x	(0)	x	(9 544)	(9 544)
ввод ОС за счет прибыли	33232	x	x	(0)	x	(229 379)	(229 379)
передача собственнику ОС	33233	x	x	(0)	x	(39 328)	(39 328)
прочие расходы	33234	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	3325	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	3326	(0)	0	(0)		(11 408)	(11 408)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-289 191	0	289 191	0
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0	0	0
Изменение уставного капитала	3350	0	x	0	0	0	0
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3300	2 327 069	(0)	2 556 280	93 077	1 105 115	6 081 541

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	Изменения капитала за 20 20 г.		На 31 декабря 20 20 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Чистые активы	3600	6 081 541	5 795 659	5 334 983



 Ю. В. Астафьев
 (расшифровка подписи)



 Е. П. Андрианова
 (расшифровка подписи)

февраль _____ 20 22 г.



Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 21 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Государственное унитарное предприятие коммунальных
электрических сетей Оренбургской области
Организация "Оренбургкоммунэлектросеть" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к*
распределительным сетям по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности *Государственные унитарные*
предприятия субъектов Российской Федерации / Собственность субъектов РФ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2021
05217738		
5611001494		
35.12		
65242	13	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 21 г. ¹	За _____ год 20 20 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 791 064	3 738 231
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (без НДС)	4111	3 436 399	3 144 363
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (без НДС)	4112	304 215	299 205
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	50 450	294 663
прочие поступления (без НДС)	41191	50 450	294 663
НДС	41192		0
Платежи - всего	4120	(3 146 305)	(3 067 349)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	4121	(1 599 614)	(1 560 193)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 109 752)	(1 044 411)
процентов по долговым обязательствам	4123	(0)	(0)
налога на прибыль организаций	4124	(33 322)	(15 083)
прочие налоги, сборы	4125	(32 640)	(28 669)
взносы во внебюджетные фонды	4126	(339 589)	(305 919)
прочие платежи	4129	(31 388)	(113 074)
прочие платежи (без НДС)	41291	(29 213)	(58 349)
НДС	41292	(2 175)	(54 725)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	644 759	670 882

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>21</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>20</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9 995	16 439
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) без НДС	4211	370	218
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
прочие поступления	4219	9 625	16 221
прочие поступления без НДС	42191	9 625	16 221
НДС	42192		0
Платежи - всего	4220	(629 496)	(707 557)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (без НДС)	4221	(629 496)	(707 557)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(0)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(0)	(0)
прочие платежи без НДС	42291	(0)	(0)
НДС	42292	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-619 501	-691 118
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0

Наименование показателя	Код	За <u> </u> год 20 <u>21</u> г. ¹	За <u> </u> год 20 <u>20</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(9 544)	(8 757)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(9 544)	(8 757)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(0)
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-9 544	-8 757
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	15 714	-28 993
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 317	36 310
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	23 031	7 317
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0



Руководитель

Ю.В.Астафьев

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный

бухгалтер

Е.П.Андрианова

(подпись)

(расшифровка подписи)

февраль 20 22 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунальэлектросеть"

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**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 ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
	5110	за 20 20 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
в том числе:		за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 20 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
		за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 20 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
и т.д.			-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 21 г. ⁴	20 21 г. ⁴	20 20 г. ²	20 19 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
В том числе: (вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
И т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
	5150	за 20 20 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
		за 20 20 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
		за 20 20 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
И т.д.									

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 20 21 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5170	за 20 20 г. ²	-	(-)	(-)	-	
в том числе:		за 20 21 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	(объект, группа объектов)	за 20 20 г. ²	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов)		за 20 21 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
		за 20 20 г. ²	-	(-)	(-)	-	
И Т.Д.			-	(-)	(-)	-	
			-	(-)	(-)	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 21 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5190	за 20 20 г. ²	-	(-)	(-)	-	
в том числе:		за 20 21 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	(объект, группа объектов)	за 20 20 г. ²	-	(-)	(-)	-	
И Т.Д.			-	(-)	(-)	-	
			-	(-)	(-)	-	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 21 г. ¹	7 199 446	(3 026 054)	(0)	(849 720)	(0)	(56 428)	33 564	(417 644)	0	0	7 992 738	(3 410 134)		
в том числе:		за 20 20 г. ²	6 395 752	(2 677 602)	(0)	848 027	(0)	(44 333)	30 364	(378 816)	0	0	7 199 446	(3 026 054)		
Здания	5201	за 20 21 г. ¹	512 785	(112 358)	(0)	36 408	(0)	(292)	249	(18 444)	0	0	548 901	(130 553)		
	5211	за 20 20 г. ²	425 798	(96 548)	(0)	87 403	(0)	(416)	298	(16 108)	0	0	512 785	(112 358)		
Сооружения	5202	за 20 21 г. ¹	204 857	(33 838)	(0)	61 553	(0)	(11 202)	-91	(13 411)	0	0	255 208	(47 340)		
	5212	за 20 20 г. ²	121 209	(22 331)	(0)	86 107	(0)	(2 459)	245	(11 752)	0	0	204 857	(33 838)		
Передаточные устройства	5203	за 20 21 г. ¹	4 280 010	(1 757 103)	(0)	451 278	(0)	(25 193)	17 510	(247 408)	0	0	4 706 095	(1 987 001)		
	5213	за 20 20 г. ²	3 820 873	(1 552 615)	(0)	487 573	(0)	(28 436)	19 677	(224 165)	0	0	4 280 010	(1 757 103)		
Машины и оборудование	5204	за 20 21 г. ¹	1 897 975	(903 330)	(-1 014)	223 818	(10 729)	(13 802)	10 729	(109 188)	0	0	2 107 991	(1 000 775)		
	5214	за 20 20 г. ²	1 733 123	(809 446)	(0)	176 366	(8 679)	(11 514)	8 679	(102 563)	0	0	1 897 975	(903 330)		
в т.ч. - силовые машины	52041	за 20 21 г. ¹	1 490 786	(582 729)	(-7 690)	169 189	(4 141)	(9 659)	4 141	(81 936)	0	0	1 650 316	(662 834)		
	52141	за 20 20 г. ²	1 333 562	(516 311)	(0)	165 968	(6 082)	(8 744)	6 082	(72 500)	0	0	1 490 786	(582 729)		
- рабочие машины	52042	за 20 21 г. ¹	283 392	(220 642)	(6 676)	19 253	(0)	(0)	0	(17 682)	0	0	302 645	(245 000)		
	52142	за 20 20 г. ²	283 789	(199 803)	(0)	561	(894)	(958)	894	(21 733)	0	0	283 392	(220 642)		
- приборы и лаборат.оборудование	52043	за 20 21 г. ¹	36 388	(23 426)	(0)	27 792	(3 701)	(660)	3 701	(3 818)	0	0	63 520	(23 543)		
	52143	за 20 20 г. ²	30 384	(21 212)	(0)	6 698	(616)	(694)	616	(2 830)	0	0	36 388	(23 426)		
-вычислительная техника	52044	за 20 21 г. ¹	86 062	(75 429)	(0)	7 584	(1 783)	(2 136)	1 783	(5 752)	0	0	91 510	(79 398)		
	52144	за 20 20 г. ²	84 266	(71 036)	(0)	2 914	(1 087)	(1 118)	1 087	(5 480)	0	0	86 062	(75 429)		
- прочие машины	52045	за 20 21 г. ¹	1 347	(1 104)	(0)	0	(1 104)	(1 347)	1 104	(0)	0	0	0	(0)		
	52145	за 20 20 г. ²	1 122	(1 084)	(0)	225	(0)	(0)	0	(20)	0	0	1 347	(1 104)		
Транспортные средства	5205	за 20 21 г. ¹	301 337	(217 413)	(0)	53 445	(4 371)	(4 409)	4 371	(20 405)	0	0	350 373	(233 447)		
	5215	за 20 20 г. ²	292 183	(194 829)	(0)	10 561	(1 407)	(1 407)	1 407	(23 991)	0	0	301 337	(217 413)		
Инструмент	5206	за 20 21 г. ¹	0	(0)	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)		
	5216	за 20 20 г. ²	0	(0)	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)		
Производственный инвентарь	5207	за 20 21 г. ¹	1 580	(1 216)	(1 014)	2 213	(0)	(0)	0	(1 321)	0	0	3 793	(3 551)		
	5217	за 20 20 г. ²	1 572	(1 027)	(0)	17	(10)	(9)	10	(199)	0	0	1 580	(1 216)		
Другие виды основных средств	5208	за 20 21 г. ¹	902	(796)	(0)	21 005	(796)	(1 530)	796	(7 467)	0	0	20 377	(7 467)		
	5218	за 20 20 г. ²	994	(806)	(0)	0	(92)	(92)	48	(38)	0	0	902	(796)		
Земельные участки и объекты природопользования	5209	за 20 21 г. ¹	0	(0)	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)		
	5219	за 20 20 г. ²	0	(0)	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)		

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 21 г. ¹	2 771 175	(1 451 547)	50 979	(16)	(5 144)	4 476	(70 850)	0	0	2 817 010	(1 517 937)
	5230	за 20 20 г. ²	2 580 651	(1 386 306)	195 657	(0)	(5 133)	5 006	(70 247)	0	0	2 771 175	(1 451 547)
в т.ч. учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - объекты электрооборудования	5221	за 20 21 г. ¹	1 950 770	(1 344 318)	50 247	(16)	(5 027)	4 467	(52 984)	0	0	1 995 990	(1 392 851)
	5231	за 20 20 г. ²	1 829 830	(1 295 834)	126 073	(0)	(5 133)	5 006	(53 490)	0	0	1 950 770	(1 344 318)
в том числе:	52211	за 20 21 г. ¹	157 737	(114 420)	9	(9)	(987)	563	(1 868)	0	0	156 759	(115 734)
Здания	52311	за 20 20 г. ²	158 053	(112 593)	0	(0)	(316)	196	(2 023)	0	0	157 737	(114 420)
	52212	за 20 21 г. ¹	3 100	(3 055)	806	(533)	(0)	0	(20)	0	0	3 906	(3 608)
Сооружения	52312	за 20 20 г. ²	3 100	(3 048)	0	(0)	(0)	0	(7)	0	0	3 100	(3 055)
	52213	за 20 21 г. ¹	1 232 389	(793 125)	40 866	(-526)	(2 366)	2 273	(37 927)	0	0	1 270 889	(828 253)
Передающие устройства	52313	за 20 20 г. ²	1 115 810	(760 313)	118 994	(0)	(2 415)	2 409	(35 221)	0	0	1 232 389	(793 125)
	52214	за 20 21 г. ¹	557 522	(433 698)	8 566	(0)	(1 654)	1 611	(13 169)	0	0	564 434	(445 256)
Машины и оборудование	52314	за 20 20 г. ²	552 845	(419 860)	7 079	(0)	(2 402)	2 401	(16 239)	0	0	557 522	(433 698)
	52215	за 20 21 г. ¹	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Транспортные средства	52315	за 20 20 г. ²	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	52216	за 20 21 г. ¹	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Инструмент	52316	за 20 20 г. ²	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	52217	за 20 21 г. ¹	20	(20)	0	(0)	(20)	20	(0)	0	0	20	(20)
Производственный инвентарь	52317	за 20 20 г. ²	20	(20)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	20	(20)
	52218	за 20 21 г. ¹	2	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	2	(0)
Другие виды основных средств	52318	за 20 20 г. ²	2	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	2	(0)
	52219	за 20 21 г. ¹	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Земельные участки и объекты придорожного использования	52319	за 20 20 г. ²	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
в т.ч. учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - объекты газоснабжения	5222	за 20 21 г. ¹	820 405	(107 229)	732	(0)	(117)	9	(17 866)	0	0	821 020	(125 086)
	5232	за 20 20 г. ²	750 821	(90 472)	69 584	(0)	(0)	0	(16 757)	0	0	820 405	(107 229)
в том числе:	52221	за 20 21 г. ¹	22	(2)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	22	(2)
Здания	52321	за 20 20 г. ²	22	(1)	0	(0)	(0)	0	(1)	0	0	22	(2)
	52222	за 20 21 г. ¹	820 383	(107 227)	732	(0)	(117)	9	(17 866)	0	0	820 998	(125 084)
Сооружения	52322	за 20 20 г. ²	750 799	(90 471)	69 584	(0)	(0)	0	(16 756)	0	0	820 383	(107 227)
И.Т.Д.	52001	за 20 21 г. ¹	710 100	710 100	90 741	3 738	22 647	22 647	87 003	0	0	778 194	778 194
ОС 100% износа	52002	за 20 20 г. ²	631 755	631 755	99 338	5 699	20 993	20 993	93 639	0	0	710 100	710 100
ОС 100% износа сданных в аренду	52003	за 20 21 г. ¹	826 171	826 171	27 700	0	15 242	15 242	27 700	0	0	838 629	838 629
	52004	за 20 20 г. ²	780 187	780 187	50 779	0	4 795	4 795	50 779	0	0	826 171	826 171

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 20 21 г.1	19 003	675 176	(1 891)	(657 240)	35 048
	5250	за 20 20 г.2	62 304	665 269	(180)	(708 390)	19 003
в том числе:	5241	за 20 21 г.1	19 003	624 594	(1 891)	(606 658)	35 048
	5251	за 20 20 г.2	62 304	539 802	(180)	(582 923)	19 003
в объекты электросетевого хозяйства	5242	за 20 21 г.1	0	49 850	(0)	(49 850)	0
в объекты электросетевого хозяйства, сданные в аренду	5252	за 20 20 г.2	0	125 467	(0)	(125 467)	0
в объекты газоснабжения, сданные в аренду	5243	за 20 21 г.1	0	732	(0)	(732)	0
	5253	за 20 20 г.2	0	0	(0)	(0)	0
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.1		За 20 20 г.2	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	65 065		58 179	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	14 857		13 652	

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 21 г.4	На 31 декабря 20 20 г.2	На 31 декабря 20 19 г.5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 299 073	1 319 628	1 194 345
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	209 558	205 583	215 004
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (балансовая стоимость)	5284	52 060	21 054	38 317
Основные средства, переведенные на консервацию (балансовая стоимость)	5285	4 279	4 279	4 297
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0

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 ⁷		выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные - всего	5301	за 20 21 г. ¹	300	0	0	(0)	0	(300)	300	(300)	
	5311	за 20 20 г. ²	300	0	0	(0)	0	()	300	0	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 20 21 г. ¹	0			()			0		
	53111	за 20 20 г. ²	0		0	(0)			0		
акции	53011	за 20 21 г. ¹	300			()		(300)	300	(300)	
	53111	за 20 20 г. ²	300		0	(0)			300		
И Т.Д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 21 г. ¹	250 000	0	2 255 000	(2 285 000)	0	0	220 000	0	
	5315	за 20 20 г. ²	501 000	0	2 988 000	(3 239 000)	0	0	250 000	0	
в том числе: предоставленные займы	53051	за 20 21 г. ¹	0		0	(0)			0		
	53151	за 20 20 г. ²	0		0	(0)			0		
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53052	за 20 21 г. ¹	0			()			0		
	53152	за 20 20 г. ²	0		0	(0)			0		
депозитный вклад 367 дней	53053	за 20 21 г. ¹	220 000		2 225 000	(2 255 000)			190 000		
	53153	за 20 20 г. ²	501 000		2 958 000	(3 239 000)			220 000		
депозитный вклад 90 дней	53054	за 20 21 г. ¹	30 000		30 000	(30 000)			30 000		
	53154	за 20 20 г. ²	0		30 000	(0)			30 000		
И Т.Д.											
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 21 г. ¹	250 300	0	2 255 000	(2 285 000)	0	0	220 300	(300)	
	5310	за 20 20 г. ²	501 300	0	2 988 000	(3 239 000)	0	0	250 300	0	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
В том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
В том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 21 г.1	143 156	(0)	137 996	(184 262)	0	591	0	96 890	(591)
	5420	за 20 20 г.2	137 016	(0)	169 782	(163 642)	0	0	0	143 156	(0)
в том числе:	5401	за 20 21 г.1	100 442	(0)	96 941	(114 326)	0	581	7 297	90 354	(581)
	5421	за 20 20 г.2	99 201	(0)	97 580	(105 987)	0	0	9 648	100 442	(0)
Сырье и материалы	54011	за 20 21 г.1	93 836	(0)	38 646	(55 823)	0	542	7 660	84 319	(542)
	54211	за 20 20 г.2	90 027	(0)	44 722	(50 604)	0	0	9 691	93 836	(0)
топливо	54012	за 20 21 г.1	2 883	(0)	46 369	(46 420)	0	0	0	2 832	(0)
	54212	за 20 20 г.2	3 054	(0)	41 149	(41 316)	0	0	-4	2 883	(0)
запасные части	54013	за 20 21 г.1	2 239	(0)	10 338	(10 405)	0	0	7	2 179	(0)
	54213	за 20 20 г.2	2 489	(0)	9 084	(9 333)	0	0	-1	2 239	(0)
прочие сырье и материалы	54014	за 20 21 г.1	1 484	(0)	1 588	(1 678)	0	39	-370	1 024	(39)
	54214	за 20 20 г.2	3 631	(0)	2 625	(4 734)	0	0	-38	1 484	(0)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	54015	за 20 21 г.1	16 898	(0)	18 265	(29 462)	0	9	37	5 738	(9)
	54025	за 20 20 г.2	17 125	(0)	37 791	(38 105)	0	0	87	16 898	(0)
Готовая продукция	5402	за 20 21 г.1	4	(0)	18 275	(10 557)	0	0	-7 706	16	(0)
	5422	за 20 20 г.2	15	(0)	14 177	(3 924)	0	0	-10 264	4	(0)
Расходы будущих периодов	5403	за 20 21 г.1	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5423	за 20 20 г.2	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
Товары	5404	за 20 21 г.1	25 812	(0)	4 515	(29 917)	0	1	372	782	(1)
	5424	за 20 20 г.2	20 675	(0)	20 234	(15 626)	0	0	529	25 812	(0)
И.Т.Д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.4	На 31 декабря 20 20 г.2	На 31 декабря 20 19 г.5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0

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 кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в	создание резерва сомнительных долгов	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^в	списание за счет резерва сомнительных долгов	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г. ¹	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5521	за 20 20 г. ²	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г. ¹	429 181	(26 517)	470 337	61 425	0	(360 128)	(0)	(4 615)	4 466	(0)	(0)	(0)	534 775	(78 861)		
	5530	за 20 20 г. ²	338 293	(16 761)	395 060	17 518	0	(303 303)	(11)	(858)	6 904	(0)	(0)	(0)	429 181	(26 517)		
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	55101	за 20 21 г. ¹	400 657	(21 504)	430 765	48 122	0	(337 932)	(0)	(3 407)	2 352	(0)	(0)	(0)	490 083	(63 867)		
	55301	за 20 20 г. ²	312 152	(8 510)	372 036	15 837	0	(282 743)	(11)	(777)	2 066	(0)	(0)	(0)	400 657	(21 504)		
авансы выданные	55102	за 20 21 г. ¹	3 823	(0)	2 309	0	0	(3 448)	(0)	(0)	0	(0)	(0)	(0)	2 684	(0)		
	55302	за 20 20 г. ²	4 666	(25)	2 463	0	0	(3 281)	(0)	(25)	0	(0)	(0)	(0)	3 823	(0)		
прочая	55103	за 20 21 г. ¹	24 701	(5 013)	37 263	13 303	0	(18 748)	(0)	(1 208)	2 114	(0)	(0)	(0)	42 008	(14 994)		
	55303	за 20 20 г. ²	21 475	(8 226)	20 561	1 681	0	(17 279)	(0)	(56)	4 838	(0)	(0)	(0)	24 701	(5 013)		
Итого	5500	за 20 21 г. ¹	429 181	(26 517)	470 337	61 425	0	(360 128)	(0)	(4 615)	4 466	(0)	(0)	(0)	534 775	(78 861)		
	5520	за 20 20 г. ²	338 293	(16 761)	395 060	17 518	0	(303 303)	(11)	(858)	6 904	(0)	(0)	(0)	429 181	(26 517)		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20 21 г. ⁴		На 31 декабря 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 19 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
В том числе:							
покупатели и заказчики		0	0	0	0	0	0
авансы выданные		0	0	0	0	0	0
прочая		0	0	0	0	0	0
И т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления 9	погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) 9						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г.1	0	0	0	(0)	(0)	0	0	
	5571	за 20 20 г.2	0	0	0	(0)	(0)	0	0	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	55915	за 20 21 г.1	271 037	335 905	0	(243 652)	(753)	0	362 537	
	56115	за 20 20 г.2	402 344	240 921	0	(371 708)	(520)	0	271 037	
в том числе: с поставщиками и подрядчиками	559151	за 20 21 г.1	101 541	153 301	0	(100 815)	(525)	(0)	153 502	
	561151	за 20 20 г.2	185 526	100 220	0	(184 204)	(1)	(0)	101 541	
авансы полученные	559152	за 20 21 г.1	27 210	10 031	0	(4 515)	(222)	(0)	32 504	
	561152	за 20 20 г.2	25 436	6 452	0	(4 666)	(12)	(0)	27 210	
расчеты по налогам и сборам	559153	за 20 21 г.1	64 769	80 853	0	(64 769)	(0)	(0)	80 853	
	561153	за 20 20 г.2	93 054	64 769	0	(93 054)	(0)	(0)	64 769	
кредиты	559154	за 20 21 г.1	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	
	561154	за 20 20 г.2	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	
прочее	559155	за 20 21 г.1	77 517	91 720	0	(73 553)	(6)	(0)	95 678	
	561155	за 20 20 г.2	98 328	69 480	0	(89 784)	(507)	(0)	77 517	
Итого	5550	за 20 21 г.1	271 037	335 905	0	(243 652)	(753)	x	362 537	
	5570	за 20 20 г.2	402 344	240 921	0	(371 708)	(520)	x	271 037	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.4	На 31 декабря 20 20 г.2	На 31 декабря 20 19 г.5
Всего	5590	0	0	0
в том числе:				
(вид)		0	0	0
(вид)		0	0	0
И т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.1	За 20 20 г.2
Материальные затраты	5610	766 400	601 722
Расходы на оплату труда	5620	1 095 863	995 541
Отчисления на социальные нужды	5630	326 986	296 479
Амортизация	5640	472 127	438 460
Прочие затраты	5650	867 268	1 006 602
Итого по элементам	5660	3 528 644	3 338 804
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 528 644	3 338 804

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	45 275	100 857	(96 551)	(628)	48 953
В ТОМ ЧИСЛЕ: Оценочное обязательство по оплате отпусков	57001	33 426	77 568	(73 456)	(0)	37 538
Оценочное обязательство по страховым взносам на оплату отпусков	57002	10 165	23 289	(22 039)	(0)	11 415
Оценочное обязательство, возникшее из судебных решений	57003	1 684	0	(1 056)	(628)	0

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Полученные - всего	5800	467	2 593	11 089
В ТОМ ЧИСЛЕ: обеспечение исполнения контракта (договора)	5801	223	2 349	10 845
обеспечение гарантийных обязательств по контракту	5802	244	244	244
И Т.Д.				
Выданные - всего	5810	0	0	0
В ТОМ ЧИСЛЕ: (вид)	5811	0	0	0
И Т.Д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 21 г. ¹	За 20 20 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	793	0
в том числе:			
на текущие расходы:			
в том числе на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	5901	793	0
на вложения во внеоборотные активы	5905	0	0
			Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
	5920	-	-
в том числе:			
(наименование цели)		-	-
		-	-
И т.д.		-	-
		-	-

Генеральный директор Ю.В. Астафьев

Е.П. Андрианова



Примечания
ИИН 561104896
ОГРН 1025601023
Юридический адрес: Республика Беларусь, г. Минск, ул. Мухоморова, д. 10, стр. 101

- В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
- Указывается отчетная дата отчетного периода.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
- Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
- Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
- Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учётной политики по Государственному унитарному предприятию коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть» за 2021 год.

I. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет ГУП «ОКЭС» подготовлен на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартам бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов РФ.

Бухгалтерская отчетность ГУП «ОКЭС» составляется в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерской службой предприятия, возглавляемой главным бухгалтером, на основании обобщенной информации об активах, обязательствах и результатах деятельности ГУП «ОКЭС» с учетом информации, представляемой бухгалтериями филиалов. Филиалы самостоятельно ведут бухгалтерский учет до распределения налогообложения прибыли филиала и составляют незаконченный баланс. Структурное подразделение служба питания АК «Дубрава» учитывается обособленно до распределения налогооблагаемой прибыли и ведение специализированного учета осуществляется в одной программе. Незаконченный бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах по данному подразделению не составляется, а включается в отчетность Головного предприятия. Формирование отчетности бухгалтериями филиалов и головного предприятия производится на основании данных, представляемых бухгалтерами РУЭСов, службами и отделами. В РУЭСах определена централизованная форма отчетности. Обработка учетной информации осуществляется при помощи компьютерных программ «1 С: Бухгалтерия предприятия 8 корп», «1 С: Зарплата и управление персоналом 8». В балансе предприятия внутрихозяйственные расчеты не отражаются. Оценка объектов бухгалтерского учета осуществляется в валюте РФ, выраженных в рублях и копейках. Порядок контроля за совершением фактов хозяйственной жизни использует структурно-функциональную форму внутреннего контроля. Критерий существенности определяется суммой, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 15%. В форме бухгалтерского баланса итог понимается – валюта баланса, в форме ОДДС – общая сумма поступивших денежных средств и общая сумма платежа по каждому виду деятельности. Критерий существенности в форме Отчета о финансовых результатах определяется существенной суммой, отношение которой к каждой статье доходов и расходов составляет не менее 5%.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости более 40000 рублей за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств, по фактически сложившимся ценам, активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01:

- объекты электросетевого хозяйства;
- газовые распределительные сети (газопроводы и оборудование ГРП);
- специальную одежду, специальную обувь и другие средства индивидуальной и коллективной защиты.

Первоначальную стоимость основных средств переданных, приобретенных и введенных до 01.01.2007 года погашают по установленным нормам амортизации, в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. №1072, исчисленных исходя из срока полезного использования объектов, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и системы проведе-

ния ремонта. Стоимость объектов, переданных собственником, приобретенных и введенных от нового строительства с 01.01.2007г. по 31.12.2016г., погашается по установленным нормам амортизации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Стоимость объектов, переданных собственником, приобретенных и введенных от нового строительства с 01.01.2017г. погашается по установленным нормам амортизации в соответствии с Приказом ГУП «ОКЭС» от 29.12.2016г. №397 «Об утверждении и введении в действие «Классификации основных средств в ГУП «ОКЭС» (по ОКОФ, группам однородных объектов ОС, СПИ и амортизационным группам)". Срок полезного использования газовых распределительных сетей (газопроводы и оборудование ГРП) определяется:

- для стальных газопроводов – 40 лет;
- для полиэтиленовых газопроводов – 50 лет.

Начисляются амортизационные отчисления линейным способом (Положение по б/у «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года №26-Н, п.18).

Обязательным условием для самостоятельного исчисления срока полезного использования бывших в употреблении основных средств является получение от прежнего собственника документального подтверждения такого употребления (использования) с указанием на сроки фактической эксплуатации средства. В этом случае срок полезного использования основных средств, предполагаемый организацией, исчисляется посредством вычета из срока полезного использования для новых подобных объектов основных средств срока службы в организации прежнего собственника. Срок фактической эксплуатации прежним собственником записывается в специальном акте о приеме-передаче основных средств в разделе №1. Раздел 1 заполняется на основании данных передающей стороны (организации-сдатчика), имеющих информационный характер для объектов основных средств, бывших в эксплуатации. В показателях граф «Сумма начисленной амортизации (износа)» указывается сумма начисленной амортизации (износа) с начала эксплуатации. Если срок фактического использования основного средства не подтвержден предыдущим собственником (балансодержателем) или превышает нормативный, то полезный срок эксплуатации основных средств определяется на основании Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 по основным средствам, принятым после 01.01.2007г. до 31.12.2016г. и на основании Приказа ГУП «ОКЭС» от 29.12.2016 года №397 «Об утверждении и введении в действие Классификации основных средств в ГУП «ОКЭС» (по ОКОФ, группам однородных объектов ОС, СПИ и амортизационным группам)» по основным средствам, принятым после 01.01.2017г.; документов-обоснований представленных технической службой (п.20 ПБУ 6/01, п.1 Постановления Правительства РФ от 01.01.202№1).

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенных для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Основные средства (недвижимое имущество), не прошедшие правовую регистрацию, но переданные на эксплуатацию, принимаются к бухгалтерскому учету на специальном субсчете 01.08 «Эксплуатируемые объекты, не прошедшие госрегистрацию».

Фактические затраты по ремонту основных средств относятся на себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы П27 ПБУ 6/01.

В расходы на реконструкцию (модернизацию) объектов основных средств относятся все виды работ в соответствии «Руководящими указаниями об определении понятий и отнесении видов работ и мероприятий в электрических сетях отрасли «Электроэнергетика» к новому строительству, расширению, реконструкции и техническому перевооружению» РД 153-34.3-20.409-99.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, считается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией ПБУ 6/01 п11.

Объекты, переданные собственником и от других организаций в хозяйственное ведение, где не установлена первоначальная стоимость, сумма накопленной амортизации, фактический срок эксплуатации, дата ввода, оцениваются независимым оценщиком по стоимости согласованной с кредитором.

Активы, сданные в аренду, а также предназначенные для сдачи в аренду учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Не применяются досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». (п. 48 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

С 2022 года на предприятии будут применяться ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, списываются на расходы в составе материально производственных запасов по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Учет ведется на субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» по виду номенклатуры «Малоценные средства труда».

При этом затраты, формирующие стоимость активов, относятся на расходы текущего периода. Для обеспечения контроля над сохранностью активов, со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, принимаются стоимость на забалансовом учете на забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Учет специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной и коллективной защиты (далее - СИЗ) ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов: 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»; 10.15 «Специальная одежда, на складе бывшая в употреблении»; 10.16 «Специальная одежда на складе (основные средства)».

Предоставление работникам СИЗ, осуществляется в соответствии с локальными нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, разработанными на основании типовых норм и результатов специальной оценки условий труда, проведенной в установленном порядке, согласно Коллективному договору.

Стоимость выданной в производство спецодежды, срок эксплуатации согласно нормам выдачи, свыше 12 месяцев, погашается линейным способом в течении срока полезного использования. Амортизацию начислять в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство по статье «Амортизация спецодежды» в корреспонденции со счетом 10.11.1. «Специальная одежда в эксплуатации».

Сальдо по дебету счетов 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»; 10.15 «Специальная одежда, на складе бывшая в употреблении»; 10.16 «Специальная одежда на складе (основные средства)» в балансе отражаются по строке 1151 «Основные средства в эксплуатации».

Незавершенного производства в технологическом процессе в энергетике нет. Основные средства не переоцениваются.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считается также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов (п. 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02).

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов на счете 41.05 «Долгосрочный актив к продаже» по видам номенклатуры «Внеоборотные активы к продаже» и «Оборотные активы к продаже», в балансе отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Прибыль (убыток), связанную с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы», по строке 2340 «Прочие доходы» (Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 №ИС-учет-19).

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его перекалфикации в долгосрочный актив к продаже. Последующую оценку долгосрочных активов к продаже осуществляют в порядке, предусмотренном для оценки запасов в соответствии с п.28-31 ФСБУ 5/2019 и производят ее ежеквартально на отчетную дату.

Материально – производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). (Основание: п.47 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, готовая продукция, товары.

Учет процесса приобретения и изготовления материальных оборотных средств осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы», включая фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для использования. Транспортные расходы включаются в затраты на приобретение (п.10,11 ФСБУ 5/2019).

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов организации, учитывать обособлено на счете 10.08 «Строительные материалы», в бухгалтерском балансе, отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1155 «Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов».

Инвентарь и хозяйственные принадлежности отражаются на субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» по виду номенклатуры.

В целях обеспечения сохранности и контроля, спецодежду выдают в подотчет, согласно перечня профессий и должностей, утвержденного коллективным договором. С целью снижения трудоемкости учетных работ производится единовременное списание стоимости спецодежды и специальной оснастки, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учет затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

При отпуске МЗП в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (п. 36.27 ФСБУ 5/2019) кроме производства продукции и оказания услуг общественного питания. При отпуске МПЗ на производство блюд и оказания услуг общественного питания их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретений (способом ФИФО).

Списание на производство и отпуск материалов на непромышленные цели осуществляется по цене приобретения. Списание материалов и услуг на расходы по содержанию объектов социальной сферы и непромышленных хозяйств осуществляются по цене приобретения с включением НДС.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) принимаются к учету в качестве запасов на счет 10.06 «Прочие материалы» в балансе отражаются в строке 12115 «Прочее сырье и материалы». Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из наименьших величин: стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла; сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов. (Основание: п.16 ФСБУ 5/2019).

Величину, на которую сумма балансовой стоимости превышает фактическую себестоимость запасов, списывается на расходы текущего периода.

После признания запасов производится их оценка на отчетную дату (31 декабря) по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

В связи с затруднительным определением величины чистой стоимости продажи запасов в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. (Основание: п.29 ФСБУ 5/2019).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. (Основание: п.30 ФСБУ 5/2019).

Создание резерва отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в разрезе субсчетов в зависимости от вида запаса. Признается сумма резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, в этом же периоде в котором стоимость списываемых запасов признается расходом. (Основание: п.31 ФСБУ 5/2019).

Признание доходов

Учет оказанных услуг по передаче электроэнергии, услуг по технологическому присоединению принимающих устройств заявителей до 15кВт и отдельно до 150 кВт и свыше 150кВт, от сдачи активов в аренду, выполненных прочих работ, бытовых услуг, услуг общественного питания, осуществляется по моменту отпуска (продаж) или предоставления записью по дебету субсчета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и Кредиту счета 90 «Продажи» по полной стоимости вместе с НДС, с выделением номенклатурных групп по видам продаж.

Доходы по обычным видам деятельности считаются доходы от услуг по передаче электроэнергии, выполнения прочих работ и бытовых услуг, сдачи имущества в аренду, услуг от технологического присоединения принимающих устройств заявителей до 15кВт с оплатой 550 рублей, и свыше 150кВт, от услуг общественного питания.

Доходы, причитающиеся по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителей, покрывающие расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства, где срок исполнения договора приходится на несколько отчетных периодов, распределяются между отчетными периодами равномерно в течении 24 месяцев пропорционально дням. Ведется бухгалтерский учет на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», признанный актив в балансе отражается в составе дебиторской задолженности обособленно по строке 12315 «не предъявленная к оплате начисленная выручка» за вычетом НДС.

В случае возбуждения процедуры банкротства в отношении заявителя списывается дебиторская задолженность, отраженная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Доходы, начисленные в текущем периоде, сторнируются, а доходы, начисленные в предыдущих отчетных периодах, учитываются в составе прочих расходов на счете 91.02 по статье «Прочие принимаемые расходы».

Прочие доходы отражаются на субсчете 91.01 «Прочие доходы и расходы» выделенные по статьям доходов.

Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности считаются расходы от услуг по передаче электроэнергии, расходы по выполненным строительным-монтажным работам и услугам сторонним организациям - прочие работы, расходы по выполненным работам и услуги населению – бытовые услуги, расходы от сдачи активов в аренду, расходы по технологическому присоединению принимающих устройств заявителей до 15кВт с оплатой 550 рублей и отдельно до 150кВт и свыше 150кВт и от услуг общественного питания. Учет затрат на услуги по передаче электроэнергии и

выполнения работ подразделяются на прямые и косвенные затраты, с включением последних после распределения в фактическую калькуляцию единицы продукции (работ, услуг).

В состав прямых расходов входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- затраты на покупку потерь электроэнергии;
- затраты на услуги смежных сетей по передаче электрической энергии;
- затраты на услуги смежных сетей по технологическому присоединению;
- затраты на покупку электроэнергии на собственные нужды;
- прочие прямые затраты.

Затраты автотранспортной службы ежемесячно списываются на себестоимость производства пропорционально количеству отработанного времени транспортными средствами.

Себестоимость услуг по передаче электрической энергии представляет собой совокупность фактически произведенных затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений, и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии, средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность фактически произведенных затрат, 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, а также на обеспечение выдачи мощности электрическими подстанциями.

Учет косвенных расходов осуществляется по Дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе подразделений (ИАУ, АХО, Сбыт) и статей затрат.

В общепроизводственные расходы включаются затраты на содержание аппарата управления филиалов.

Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществлённых затрат.

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются на расходы капитального и текущего ремонта, строительства (модернизации) и реконструкции, выполняемые хозяйственным способом, в сумме, предусмотренной в сметной стоимости объектов и на расходы технологического присоединения заявителей, прочих работ, бытовых услуг в сумме, предусмотренной утвержденными калькуляциями, оставшиеся сумма затрат распределяется пропорционально прямым расходам номенклатурных групп услуг по передаче электрической энергии, кроме услуг смежных сетей.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование организации, как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей затрат.

Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном периоде их признания.

Общехозяйственные расходы после списания расходов на затраты прочих работ, бытовых услуг Головного предприятия, распределяются пропорционально прямым расходам с учетом общепроизводственных расходов, в разрезе номенклатурных групп услуг по передаче электрической энергии и услуг от сдачи электрических сетей в аренду, без услуг смежных сетей.

Фактические расходы на капитальный и текущий ремонты, учитываемые по счету 23 «Вспомогательное производство» закрываются по окончании отчетного периода на счет 20.01 «Основное производство» по номенклатурной группе «Затраты по передаче электроэнергии».

Затраты по содержанию отдела капитального строительства, выполняющего функции заказчика (застройщика), проектирования и строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции, предусмотренные в сводных сметных расчетах стоимости, производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитальных вложений и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.11 «Затраты по отделу капитального строительства».

Указанные расходы включаются в состав прочих капитальных работ и затрат и затем в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.

При формировании стоимости основных средств в филиалах на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в накладные расходы, учтенные в актах выполненных работ, списываются общепроизводственные расходы.

В расходах от сдачи активов в аренду учитываются, как совокупность фактически произведенных затрат, связанных с расходами на содержание движимого и недвижимого имущества, иные затраты, связанные с передачей имущества в аренду согласно утвержденной сметы.

Расходы по бытовым услугам, прочим работам и технологическим присоединениям энергопринимающих устройств заявителей отражаются в соответствии утвержденными калькуляциями.

Фактическая производственная себестоимость услуг общественного питания складывается из затрат, связанных с изготовлением готовой продукции в отчетном периоде. В затраты на производство готовой продукции включают стоимостную оценку использованных природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и так далее. Учет прямых затрат осуществляется по Дебету субсчета 20.03 «Производство блюд» с выделением номенклатурных групп: Затраты на производство блюд; Услуги общественного питания.

В момент отражения выпуска продукции производится списание затрат только в части стоимости сырья, необходимого для изготовления продукции по дебету счета 20.03 «Производство блюд» номенклатурной группе «Затраты на производство блюд» и кредиту счета 41.01 «Товары на складах» с одновременным движением по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20.03 «Производство блюд» номенклатурной группе «Затраты на производство блюд». Все остальные расходы, учитываемые на счете 20.03 «Производство блюд» номенклатурной группе «Затраты на производство блюд» списываются в конце месяца на себестоимость выпущенной продукции, путем проведения корректировки себестоимости с одновременной корректировкой движений по счёту 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Распределение проводится между видами продукции пропорционально, сумме понесенных в отчетном периоде, прямым затратам на ее производство.

Общепроизводственные расходы общественного питания, накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», на конец каждого отчетного месяца включаются в себестоимость выпускаемой продукции. Сумму накопленных на счете 25 расходов списываются в дебет счета 20.03 «Производство блюд», в разрезе номенклатурных групп «Затраты на производство блюд» пропорционально прямым расходам этих номенклатурных групп.

Оплата труда производится по трудовым договорам, штатному расписанию и тарифным разрядам, установленным отраслевым тарифным соглашением и коллективным договором. На предприятии действует система премирования (текущее, надбавка за стаж), которая закреплена в положении о премировании. Выплаты премий, связанных с производством, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) (п.7 Положения о составе затрат).

Учет оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков работникам осуществляется в соответствии с ПБУ8/2010, утвержденного Приказом Министерством финансов РФ от 13.12.2010г. №167н.

Для учета выпуска продукции, используемой в основных видах деятельности, применяется счет 40 «Выпуск продукции»:

- делается оценка готовой продукции по цеху ЖБИ по нормативной производственной себестоимости (калькуляции);

- в калькуляции на выпуск готовой продукции (траверс, кронштейнов, стяжек и т.д.) используемой на собственные нужды учитываются только прямые расходы: материалы, затраты на оплату труда, начисление страховых взносов.

Готовая продукция общественного питания учитывается на счете 43 «Готовая продукция» и оценивается по фактической производственной себестоимости. Счет 40 «Выпуск продукции» и счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не используются.

Расходы, отличные от расходов обычной деятельности считаются прочими расходами. Учет прочих доходов и расходов осуществляется по выделенным статьям расходов.

Расходы будущих периодов списывать равномерно пропорционально срокам, указанным в договорах или локальных нормативных актах (п.65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»).

Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение. При выбытии актива, принятого к б/у в качестве финансового вложения по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, т. е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансового вложения.

Финансовый результат

Конечный финансовый результат определяется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Суммы штрафов и пени отражаются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы», а суммы причитающихся налоговых санкций по налогу на прибыль отражать по дебету субсчета 99.01.1 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности». (приложение к письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль формирует на счете 99 «Прибыли и убытки». Расход (доход) по налогу на прибыль определяется, как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. С 01.01.2020 года используется балансовый метод определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (Основание: абз.4 п.22 ПБУ 18/02).

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету субсчета 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68.04 «Налог на прибыль». (п.4 Рекомендации БМЦ №Р-102/2019-КлР «Порядок учета налога на прибыль»).

Отложенный налог за отчетный период определяется, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

В результате применение различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету и налоговому учету формируются постоянные и временные различия.

Постоянной разницей признается только разница в признании доходов и расходов текущего периода, которая никак не обусловлена событиями прошлых периодов и не способна оказать влияние на финансовые результаты в будущих периодах. Постоянный налоговый расход (доход) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

- непризнание для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству РФ о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах.

Исчисляются постоянные разницы расчетным способом и не отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Временная разница определяется по состоянию на отчетную дату, как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения согласно перечню причин образования временных разниц:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- применения разных способов формирования себестоимости, проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- применения в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;

- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;

- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;

- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;

- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;

- прочих аналогичных различий.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту субсчета 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства». (п.5 Рекомендации БМЦ №Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»). Определяются временные разницы на основе «Расчета отложенного налога балансовым методом» по статьям одной группы на сальдовой основе. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (Основание: абз.2 п.3 ПБУ 18/02).

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

84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»;

84.02 «Убыток, подлежащий покрытию»;

84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении»;

84.04 «Нераспределенная прибыль использованная».

На субсчете 84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении» отражается величина средств, накопленных для создания нового имущества в форме основных средств (реконструкция и строительство сетей, приобретение основных фондов).

На счете 84.04 «Нераспределенная прибыль использованная» отражается фактическое использование соответствующих средств на создание нового имущества.

При приемке основных средств (сетей), переданных в хозяйственное ведение собственником после определения уставного фонда учитываются на счете 83 «Добавочный капитал» по субсчету 83.01.3 «Прирост стоимости основных средств на праве хозяйственного ведения» до изменения уставного фонда.

Событий после отчетной даты за 2021 год, которые могли бы повлиять на финансовый результат не было.

Инвентаризация имущества и обязательств

При проведении инвентаризации руководствуются «Положением об инвентаризации, активов и обязательств в ГУП «ОКЭС»», утвержденным приказом ГУП «ОКЭС» от 11.10.2016 года №291.

Денежные средства, ценности и документы строгой отчетности инвентаризируются не менее одного раза в месяц.

Полная инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

II. Информация о связанных сторонах.

Руководствуясь п.14 ПБУ 11/2008 организации подлежит к раскрытию информация о связанных сторонах. В соответствии со статьей 22 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководитель может признаваться заинтересованным в совершении сделки в случаях, если он, его супруг, родитель, дети, братья и сестры и (или) аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии законодательством РФ:

- являются стороной сделки или выступают в интересах третьих лиц в их отношениях с унитарным предприятием;

- владеют (каждый в отдельности или в совокупности) двадцатью и более процентами акций (долей, паев) юридического лица, являющегося стороной сделки или выступающего в интересах третьих лиц в их отношениях с унитарным предприятием;

- занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной сделки или выступающего в интересах третьих лиц в их отношениях с унитарным предприятием;

- в иных определенных уставом унитарного предприятия случаях.

Руководитель предприятия ГУП «ОКЭС» в лице генерального директора не признается заинтересованным в совершении сделки предприятия так как:

- лично не владеет акциями (долями, паями) юридических лиц, не занимает должности в органах управления иных юридических лиц;

- его родственники и (или) аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации, не владеют акциями (долями, паями) юридических лиц, не занимают должности в органах управления юридических лиц;

- заключенные в 2021 году сделки, в совершении которых лично может быть заинтересованным, отсутствуют.

В соответствии с Постановлением Правительства Оренбургской области от 11.12.2017г. №860-п информация по вознаграждению руководителя ГУП «ОКЭС» за год размещается на сайте в определенные сроки.

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Основные средства в эксплуатации (строка 1151 баланса)

Основные средства по балансу составили в сумме 4582604тыс.руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.21г.	Амортизация	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.21г.
Основные средства в эксплуатации	7992738	3410134	4582604

В соответствии с приказом №120 от 29.12.2006г. основные средства (недвижимое имущество), не прошедшие правовую регистрацию, но переданные в эксплуатацию учитываются на субсчете 01.08 «эксплуатируемые объекты, еще не прошедшие госрегистрацию».

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Основные средства	4173392	4582604
в том числе объекты недвижимости	427604	473532
в том числе объекты недвижимости, не прошедшие регистрацию	21054	52060
основные средства переданные на консервацию	4279	4279

При заполнении пояснений к бухгалтерскому балансу таблицы 2.4 по строке 5284 «Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации» используются данные о сальдо по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Незавершенное строительство (строка 1153 баланса)

ГУП «ОКЭС», как говорилось ранее, ведет строительство и реконструкцию сетей.

Незавершенное строительство на 31.12.2021г. составило в сумме 35048тыс.руб. а именно:

Наименование объекта незавершенного строительства	2020год	2021год
Проектные работы	6278	5588
Строительство ВЛ 6-10 кВ	803	24
Строительство ВЛ 0,4кВ	1519	1118
Строительство КЛ 0,4, 6-10 кВ	3080	1867
Реконструкция ТП, КТП	4787	23915
Строительство производственных баз	427	427
Строительство АК «Дубрава»	2109	2109
Итого	19003	35048

Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса)

Доходные вложения на 31.12.2021г. составили в сумме 1299073тыс.руб. в т.ч. объекты электро-снабжения в сумме 603139тыс.руб., объекты газоснабжения в сумме 695934тыс.руб.

В соответствии с договорами аренды от 24.12.2020г. №100/01/00783/20 и от 23.12.2021г. №100/01/00889/21 были переданы объекты электроснабжения по г. Оренбургу, г. Орску, п. Тюльган, п. Светлый в аренду филиалу ПАО «Россети Волга» - «Оренбургэнерго».

Наименование	тыс.руб.		
	Стоимость основных средств	Амортизация	остаток стоимости основных средств
Здания	156759	115734	41025
Сооружения	3906	3608	298
Передающие устройства	1270889	828253	442636
Машины и оборудование	564434	445256	119178
Другие виды основных средств	2	0	2
Итого	1995990	1392851	603139

По договорам от 02.10.18г. №724/18, 02.10.18г. №723/18, от 12.10.18г. №745/18, от 17.02.21г. №100/01/00119/21, от 24.08.2021г. №100/01/00597/21 были переданы в аренду объекты газоснабжения АО «Газпром газораспределение Оренбург».

	по состоянию на 31.12.2021г.		
	первоначальная стоимость ОС	амортизация	остаточная стоимость
Здания	22	2	20
Сооружения	820998	125084	695914
Итого	821020	125086	695934

Финансовые вложения (строка 1170 и 1240 баланса)

В разделе «Финансовые вложения» п3.1. Приложения №3 к бухгалтерскому балансу приведена информация о стоимости финансовых вложений по видам:

Наименование организации	тыс.руб.	
	На начало периода	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения стр.1170	300	0
ОАО «Роскоммунэнерго» акции	300	0
Краткосрочные финансовые вложения стр.1240	250000	220000
Депозитные вклады	250000	220000
Итого	250300	220000

В соответствии с приказом ГУП «ОКЭС» от 19.04.2021г. №150 в связи с признанием АО «Роскоммунэнерго» несостоятельным (банкротом) и открытии в отношении него конкурсного производства Решение АС №А25-605/2018 от 24.01.2019г. был создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 300тыс.руб.

На основании п.17 «б» ПБУ 23/2011 перечисления в депозитные вклады и возврат из них, отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто.

Согласно п.12 ПБУ 23/2011, денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Таким образом, денежные потоки по депозитному договору, заключенному на срок более 1 года, но вместе с тем, предполагающим частичное востребование и внесение дополнительных сумм во вклад, классифицированы в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций. Сальдо денежных потоков по депозитному вкладу за 2020 год составило 281 000 тыс. рублей, сальдо денежных потоков по депозитному вкладу за 2021 год составило 30 000 тыс. рублей. Эти суммы включены в строку 41191 «Прочие поступления (без НДС)» по графам «за 2020 год» и «за 2021 год» соответственно. Проценты, полученные по депозитному вкладу за 2020 год в сумме 16 221 тыс. рублей, за 2021 год в сумме 9625 тыс. рублей отражены в составе прочих поступлений по строке 42191 «Прочие поступления без НДС» по графам «за 2020 год» и «за 2021 год» соответственно.

Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Движение отложенных налоговых активов за 2021 год. (тыс.руб.)

остаток на 1.01.2021г.	22130
начислено за 2021г.	22667
погашено налоговых платежей	10156
остаток на 31.12.2021г.	34641

Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

Наименование расходов	На начало периода	На конец периода
Неисключительное право на программное обеспечение, право на п/п	271	256
Программные комплексы «1-С:8» и др.	242	54
Итого	513	310

тыс.руб.

Прочая Дебиторская задолженность (строка 1233)

Наименование показателя	На 01.01.2021г	На 31.12.2021г
Расчеты с подотчетными лицами	128	120
Расчеты с персоналом по оплате труда	8	0
Расчеты по аренде земли	330	346
Расчеты с персоналом по прочим операциям	199	40
Налоги (налог на прибыль), страховые взносы, НДФЛ	13247	20946
Расчеты по мед.страхованию, страхованию имущества	2027	3741
Расчеты по поставщикам материалов и услуг, аванс	4231	2745
Обеспечение исполнения контрактов	-	14
Расчеты по претензиям	1778	172
Прочие	1563	1460
Итого	23511	29584

тыс.руб.

Добавочный капитал (строка 1350) (приемка основных фондов)

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Объекты электросетей принятые и переданы в аренду	476425	474859
Объекты электросетей, принятые в ГУП «ОКЭС»	1135168	1348478
Объекты газоснабжения	975726	696693
Итого	2587319	2520030

тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370)

Нераспределенная прибыль по балансу в сумме 1105115тыс.руб. состоит из прибыли прошлых лет 691409тыс.руб. (за минусом отчислений в областной бюджет 9544тыс.руб., передачи основных средств учредителю 39327тыс.руб., убытки от присоединения ГУП «Электросетевое хозяйство г. Гая» 11408тыс.руб.), прибыли отчетного периода 124128тыс.руб и восстановленной суммы по переоценке из добавочного капитала при списании имущества в сумме 289578тыс.руб.

Фактически нераспределенная прибыль с учетом прибыли прошлых лет на 31.12.2021 года составила в сумме 193550тыс. руб.

	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет на 01.01.2021г.	Отчисления в областной бюджет	Передача ОС по Распоряжениям Минприроды	Использовано на капложения 2018-2020гг.	Убытки от присоединения объектов г. Гая	Восстанов. сумм от переоценки при списании ОС 31.12.2021г.	Чистая прибыль отчетного периода за 2021 год	Использовано на капложения 2021г.	Нераспределенная прибыль (убыток) с учетом прошлых лет всего на 31.12.2021г.
Головное предприятие	562402	9544	39327	492900	11408	287228	63962	112504	247909
Бузулукские «КЭС»	120250	-	-	120250	-	409	30290	51433	-20734
Бугурусланские «КЭС»	9632	-	-	9632	-	172	-1261	15699	-16788
Абдулинские «КЭС»	22674	-	-	22674	-	11	6478	5352	1137
Сорочинские «КЭС»	19750	-	-	19750	-	15	18654	4428	14241
Орские «КЭС»	16980	-	-	16980	-	1743	6005	39963	-32215
ИТОГО:	751688	9544	39327	682186	11408	289578	124128	229379	193550

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2021г:

тыс.руб.

Остаток на 01.01.2021г.	273625
Создано в отчетном периоде	54713
Погашено в уменьшение налоговых платежей	21558
Остаток на 31.12.2021г.	306780

Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Задолженность перед персоналом (строка 1522 баланса) на 31.12.2021г. составляет 60042тыс.руб. и является текущей задолженностью по заработной плате.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка 1523 баланса) на 31.12.2021г. составляет 30429тыс.руб. и является текущей задолженностью. Просроченной задолженности нет.

Задолженность перед внебюджетными фондами сложилась следующим образом:

тыс.руб.

	Пенсионный фонд	Фонд социального страхования	Фонд медицинского страхования	Итого
Головное предприятие	9494	1214	2319	13027
Бузулукские «КЭС»	4107	554	967	5628
Бугурусланские «КЭС»	1773	239	417	2429
Абдулинские «КЭС»	1154	147	274	1575
Сорочинские «КЭС»	963	115	231	1309
Орские «КЭС»	4704	656	1101	6461
ИТОГО:	22195	2925	5309	30429

Задолженность по налогам и сборам в бюджет (строка 1524 баланса) на 31.12.2021г. составляет 80853тыс.руб. и является текущей задолженностью, просроченной задолженности нет.

Задолженность перед бюджетом сложилась следующим образом:

тыс.руб.

	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	НДФЛ	Транспорт. налог	платеж за окр. среду	Итого
Головное предприятие	61543	-	7185	5491	603	15	74837
Бузулукские «КЭС»	-	-	-	2235	-	-	2235
Бугурусланские «КЭС»	-	-	-	693	-	-	693
Абдулинские «КЭС»	-	-	-	539	-	-	539
Сорочинские «КЭС»	-	-	-	473	-	-	473
Орские «КЭС»	-	-	-	2076	-	-	2076
ИТОГО:	61543	-	7185	11507	603	15	80853

С 2011 года сомнительной может быть признана не только задолженность, не погашенная в срок, но и задолженность, срок погашения которой не наступил, если высока вероятность того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена (п.70 ПБУ). В бухгалтерском учете отражается резерв по сомнительным долгам на счете 63, в бухгалтерском балансе остаток на счете 63 отдельной строкой не показывается. При заполнении актива баланса данные о величине дебиторской задолженности приводятся за вычетом суммы начисленного резерва. В соответствии с Приказами ГУП «ОКЭС» от 14.01.2021г. №20, от 12.02.2021г. №61, от 19.04.2021г. №149, от 16.07.2021г. №306, от 30.09.2021г. №448, от 20.01.2022г. №28 признана сомнительная задолженность в сумме 61725тыс.руб.

Одним из самых крупных дебиторов по созданию резерва стал – ООО УКХ г. Новотроицка по которому был создан резерв в сумме 36989,0тыс.руб. за оказанные услуги по передаче эл.энергии с июня по декабрь 2020 года которые не были оплачены. Решением Арбитражного суда Оренбургской области от 15.12.2021г. по делу №А47-12661/2021 ООО «Управление коммунального хозяйства» г. Новотроицка признано несостоятельным (банкротом) с открытием конкурсного производства сроком на 6 месяцев. ГУП «ОКЭС» было подано заявление в Арбитражный суд Оренбургской области о включении в реестр требований кредиторов должника.

В соответствии с распоряжением Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 23.12.2019г. №2995-р были переданы объекты электросетевого хозяйства, расположенные в г. Новотроицк. В адрес АО «ЭнергосбыТ Плюс» было направлено письменное уведомление для включения новых точек поставки г. Новотроицка в договор услуг по передачи эл.энергии от 01.11.2012г. №0964-01, а также дополнительное соглашение от 28.02.2020г. №251/19. С января по март 2020 года были оказаны и оплачены услуги по передаче эл.энергии по этим точкам, этому есть подтверждение подписанные обеими сторонами акты оказания услуг по объемам ООО «УКХ». В последствии от АО «ЭнергосбыТ Плюс» был прислан протокол разногласий от 18.05.2020г. к дополнительному соглашению №251/19, где исключались точки поставки ООО «УКХ». АО «ЭнергосбыТ Плюс» обратилось в Арбитражный суд Оренбургской области о взыскании с ГУП «ОКЭС» в размере 37729,4ты.руб. Услуга по передаче эл.энергии ГУП «ОКЭС» оказана, вероятность исхода дела высокая в пользу предприятия, в связи с этим не был создан резерв по сомнительным долгам.

Краткосрочные оценочные обязательства (строка1540 баланса)

В строке 1540 баланса отражаются оценочные обязательства: обязательство по оплате отпусков; обязательство по страховым взносам на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2020 года в учете было признано оценочное обязательство в сумме 1 683,6 тыс. руб. перед Муртазиным Русланом Хамидуловичем. На основании Решения Арбитражного суда по делу А47-7874/2021 от 17.09.2021 года с ГУП «ОКЭС» взыскана сумма в размере 1 055 317,08 руб. в пользу АО «ЭнергосбыТПлюс» в качестве возмещения убытков, причиненных ГУП «ОКЭС» Р.Х.Муртазину в результате ненадлежащего исполнения договора оказания услуг по передаче электрической энергии. По решению суда иск удовлетворен частично, таким образом, образовалась избыточная сумма признанного оценочного обязательства в размере 628 тыс. руб. В соответствии с п.22 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в виду избыточности суммы признанного оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списана на прочие доходы организации.

	Остаток на 31.12.20г.	Доначисление	Погашение и списание	Остаток на 31.12.21г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков со страховыми взносами	43591	100857	95495	48953
Оценочное обязательство, возникающее из судебных решений	1684	-	1684	-
Оценочные обязательства - всего	45275	100857	97179	48953

IV. Пояснения к существующим статьям «Отчета о финансовых результатах»

Доходы по обычным видам деятельности – это выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии и прочих услуг, сдачи имущества в аренду, услуг общественного питания (за минусом НДС):

Доходы	2020 год	2021 год
от услуг по передаче электроэнергии	3200301	3432435
от техприсоединения до 15кВт	528	860
от техприсоединения свыше 15кВт	27009	15543
от сдачи в аренду электросетей	265709	268209
от сдачи в аренду газопровода	34334	37095
от услуг общественного питания	3250	2177
от строительно-монтажных работ – прочих услуг	66125	74100
ИТОГО:	3597256	3830419

Рост доходов от услуг по передаче электроэнергии произошел в связи с изменением тарифообразования на услуги по передаче электроэнергии и ростом новых точек поставки электроэнергии в г. Оренбурге и г. Гае.

Рост выручки от услуг по технологическому присоединению до 15кВт и снижения свыше 15кВт произошел за счет количества присоединений энергопринимающих устройств к сетям.

В соответствии с договорами аренды от 24.12.2021г. №100/01/00783/20 и от 23.12.2021г. №100/01/00889/21 было передано имущество в аренду филиалу ПАО «Россети Волга» - «Оренбургэнерго». Рост произошел за счет индекса инфляции и пересмотра рыночной стоимости аренды.

По договорам аренды от 02.10.2021г. №724/18, от 02.10.2021г. №723/18, от 12.10.2021г. №745/18, от 17.02.2021г. №100/01/00119/21, от 24.08.2021г. №100/01/00597/21 были переданы объекты газоснабжения в аренду АО «Газпром газораспределение Оренбург». Арендная плата выросла за счет новых объектов.

Рост доходов от строительно-монтажных работ сторонним организациям и населению произошел за счет дополнительно выполненных работ.

В соответствии п.19 ПБУ 9/99 за 2021 год были произведены расчеты неденежными средствами по договорам в размере 656,1 тыс.руб. Доля их от всей выручки незначительна составляет 0,02%.

Расходы по обычным видам деятельности

- это расходы от оказания услуг по передаче электроэнергии, прочих услуг, сдачи имущества в аренду, услуг общественного питания.

Расходы	2020 год	2021 год
от услуг по передаче электроэнергии	3085947	3260321
от техприсоединения до 15кВт	8573	14500
от техприсоединения свыше 15кВт	5009	7527
от сдачи в аренду электросетей	139998	140867
от сдачи в аренду газопровода	32053	33889
от услуг общественного питания	13441	10412
от строительно-монтажных работ – прочих услуг	53783	61128
ИТОГО:	3338804	3528644

Рассмотрим по калькуляционным статьям затрат:

Расходы	2020 год	2021 год
Затраты на оплату труда	995541	1095863
Отчисления на социальные нужды	296479	326986
Амортизация	438460	472127
Материальные затраты	157408	196669
Затраты на покупку эл.энергии для компенсации потерь	444314	569731
Оплата услуг смежных сетей	853717	731865
Прочие расходы	152885	135403
ИТОГО:	3338804	3528644

Рост затрат на оплату труда обусловлен индексацией заработной платы в целях выполнения отраслевого тарифного соглашения.

Рост амортизации основных средств, произошел за счет ввода производственных мощностей и приемки сетей в т.ч. г. Гая, г. Оренбурга.

Рост материальных затрат обусловлен коэффициентом инфляции.

Рост затрат на покупную электроэнергию произошел в связи с ростом цен на покупку потерь электроэнергии в сетях и новых точек поставки электроэнергии.

Спад оплаты услуг по передаче эл.энергии смежных территориальных вышестоящих сетей произошел в связи с тем, что изменились внутренние тарифы на услуги по передаче электрической энергии по смежным сетям.

Спад прочих услуг произошел в связи сложной экономической ситуации в стране и за счет выполнения программы энергосбережения.

Прочие доходы и расходы
Состав прочих доходов

тыс.руб.

	2020 год	2021 год
Реализация основных средств движимого имущества	218	370
Реализация прочих активов	7344	8485
Оприходование активов при инвентаризации	718	15
Оприходование материалов после демонтажа	8138	2465
Кредиторская задолженность с истекшим исковым сроком давности	520	945
Восстановление резерва сомнительных долгов, оценочных обязательств	6904	4727
Штрафы, пени по хоздоговорам	250	178
Возмещение убытков по хоздоговорам	2537	7395
Уточнение выручки	0	505
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	0	0
Прочие (сбор за регистрацию по конкурсу)	401	1282
в т.ч. оприходование спецодежды, шин, лома, восстановление резерва, прочие услуги	401	1282
ИТОГО:	27030	26367

Состав прочих расходов

тыс.руб.

	2020 год	2021 год
Расходы по реализации основных средств движимого имущества	0	0
Расходы от реализации прочих активов	6823	5613
Расходы по демонтажу	1953	725
Оплата услуг кредитным организациям	629	438
Списание недоамортизируемых основных средств	11682	1608
Расходы по амортизации объектов внешнего благоустройства	4000	2091
Расходы по созданию резерва сомнительных долгов	17518	61725
Возмещение убытков по хоздоговорам	96	178
Расходы на благотворительные цели	1241	261
Расходы по созданию резерва под обесценение	0	2999
Корректировка доходов и расходов по передаче электроэнергии за 2018-2020гг.	100	525
Расходы по расторжению договоров по технологическому присоединению	644	19912
Расходы на социальные выплаты, спортивные, культурно-просветит. мероприятия	62067	68693
Прочие	3699	5733
в т.ч. Прочие (списание спецодежды, возврат сбора на расходы по конкурсу, учредительные взносы) госпошлина, неликвидное оборудования и МПЗ	2928	2523
Списание госпошлины и расходов в соответствии судебных решений	227	941
Списание ПИР, СМР незавершенного строительства эл.сетей	82	1891
Восстановление НДС, сверх лимита платежей за экологию, пени, штрафы по налогам	331	378
Расходы на покупку земельного участка	131	0
ИТОГО:	110452	170501

Расходы по налогу на прибыль

Сумма расходов по налогу на прибыль определяется, как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. За 2021 год расходы по налогу на прибыль составили в сумме 46360тыс.руб. (стр. 2410).

Текущий налог на прибыль определялся в соответствии с гл.25 НК РФ и использовался балансовый метод определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль составил за 2021 год в сумме 25716тыс.руб. (стр. 2411).

Отложенный налог на прибыль за 2021г. составил в сумме 20644тыс.руб. Отложенный налог на прибыль определяется как временная разница между балансовой стоимостью активов (обязательств) и его стоимостью, принимаемой в налоговом учете.

№ п.п.	Наименование актива и обязательства	на начало 01.01.2021г.			на конец 31.12.2021г.			отклонение	
		бухгалтерская стоимость	налоговая стоимость	отклонение	бухгалтерская стоимость	налоговая стоимость	отклонение	разницы	налог
1	Основные средства	4173393	3211843	-961550	4569694	3517741	-1051953	-90403	-18081
2	Незавершенные капитальные вложения	19003	19008	+5	35048	35069	+21	+16	+3
3	Доходные вложения в материальные ценности	1319628	1024907	-294721	1299073	935893	-363180	-68459	-13692
4	Материалы	126863	116269	-10594	120331	111921	-8410	+2184	+437
5	Готовая продукция	3	2	-1	15	7	-8	-7	-1
6	Доходы будущих периодов	0	-18807	-18807	-152	-17418	-17266	+1541	+308
7	Товары	27692	27692	0	1883	2532	+649	+649	+130
8	Прочие внеоборотные активы	3445	3540	+95	3556	3640	+84	-11	-2
9	Дебиторы и кредиторы	8153	8050	-103	17278	17484	+206	+309	+62
10	Резерв сомнительных долгов	-26517	0	+26517	-79161	0	+79161	+52644	+10529
11	Оценочные обязательства	-45275	-43591	+1684	-48954	-48954	0	-1684	-337
12	Итого:	5606388	4348913	-1257475	5918611	4557915	-1360696	-103221	-20644

ГУП «ОКЭС» определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль

тыс.руб.

Наименование показателей	сумма	ставка налога на прибыль	сумма	Наименование показателей
1. Бухгалтерская прибыль за 2021 год	170488	20%	34098	
2. Постоянные различия	61312	20%	12262	Доходы (расходы)
3. Временные различия вычитаемые ОНО-ОНА	103221	20%	20644	Отложенные налоговые обязательства - Отложенные налоговые активы
4. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	128579	20%	25716	Текущий налог (1+2-3)

Постоянные различия, повлекшие корректировку прибыли до налогообложения, в том числе:

тыс.руб.

Постоянные налогооблагаемые различия, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	61312
В том числе:	
Сверхнормативные командировочные расходы, в т.ч. проживание без документов	74
Расходы по амортизации объектов внешнего благоустройства	-179
Прочие восстановленные оценочные обязательства	-1
Расходы на благотворительность	260
Содержание профкома, турбазы	705
Затраты на содержание столовой и АК «Дубрава»	16500
Выплаты суммы материальной помощи, расходы на соц. нужды (оплата путевок, на лечение, отдых, путешествия, культурно-зрелищные и спортивные мероприятия)	34044
Расходы по амортизации не учитываемых в налоговом учете	135
Расходы по созданию резерва сомнительных долгов, списание дебиторской задолженности	9780
Прочие расходы (налоги, начисления на выплаты, спецодежда)	-7

В соответствии с Приказом ГУП «ОКЭС» «Об учетной политике для целей налогообложения» от 31.12.2019г. №551 п.3.40 предприятие в 2021 году включает в расходы налогового учета амортизационную премию в размере 30% от первоначальной стоимости основных средств, относящихся к III и VII амортизационным группам.

Чистая прибыль

В Отчете о финансовых результатах за 2021 год показатель «чистая прибыль отчетного периода» рассчитана исходя из того, что расход по налогу на прибыль подлежит вычитанию из суммы прибыли до налогообложения, сформированной, как совокупность сумм, отраженных по статьям «отложенный налог на прибыль» и «текущий налог». Чистая прибыль в 2021 году составила в сумме 124128тыс.руб.

V. Анализ финансового состояния предприятия

В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66-Н «О формах бухгалтерской отчетности организации» были утверждены формы бухгалтерской отчетности за 2021г.

Представим баланс предприятия в укрупненном виде, т.е. сформируем аналитический баланс:

Анализ баланса ГУП «ОКЭС»

Актив	31 декабря 2019		31 декабря 2020		31 декабря 2021		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Внеоборотные активы:	5 012 254	83,38	5 577 586	87,35	5 999 511	88,23	421 925	0,88
в том числе:								
Основные средства	3 718 150	61,85	4 173 392	65,36	4 582 604	67,39	409 212	2,03
Незавершенное строительство	85 874	1,42	61 623	1,42	82 883	1,22	21 260	-0,2
в т.ч. Незавешенные капитальные вложения	62 304	1,04	19 003	0,3	35 048	0,52	16 045	0,22
Доходные вложения в материальные ценности	1 194 345	19,87	1 319 628	20,67	1 299 073	19,1	-20 555	-1,57
Долгосрочные финансовые вложения	300	0	300	0,01	0	0	-300	-0,01
Отложенные налоговые активы	12 971	0,22	22 130	0,35	34 641	0,51	12 511	0,16
прочие внеоборотные активы	614	0,01	513	0,01	310	0,01	-203	0
Оборотные активы:	999 074	16,62	808 010	12,65	800 452	11,77	-7 558	-0,88
в том числе:								
сырье и материалы	116 326	1,94	117 340	1,84	95 502	1,4	-21 838	-0,44
затраты в незавершенное производство	0	0	0	0	0	0	0	0
готовая продукция и товары	20 690	0,34	25 816	0,4	797	0,01	-25 019	-0,39
расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0	0	0
налог на добавленную стоимость	491	0,01	543	0,01	935	0,01	392	0
Дебиторская задолженность:	321 532	5,35	402 664	6,31	455 914	6,7	53 250	0,39
в том числе:								
Покупатели и заказчики	303 642	5,05	379 153	5,94	426 216	6,27	47 063	0,33
в том числе:								
покупатели услуг по передаче электроэнергии	253 670	4,22	311 635	4,88	376 188	5,53	64 553	0,65
работы доллгсрочного характера	26 807	0,45	46 679	0,73	24 158	0,36	-22 521	-0,37
прочие дебиторы	17 890	0,3	23 511	0,37	29 698	0,44	6 187	0,07
Краткосрочные финансовые вложения	501 000	8,33	250 000	3,92	220 000	3,24	-30 000	-0,68
Денежные средства	36 310	0,6	7 317	0,11	23 031	0,34	15 714	0,23
Прочие оборотные активы	2 725	0,05	4 330	0,07	4 273	0,06	-57	-0,01
Баланс	6 011 328	100	6 385 596	100	6 799 963	100	414 367	0

За отчетный 2021 год активы предприятия увеличились на 414367тыс.руб. или 6,5%, а именно за счет роста объема внеоборотных активов на 421925тыс.руб., хотя наблюдалось снижение оборотных активов на -7558тыс.руб. Таким образом, имущественная масса в основном увеличилась за счет роста внеоборотных активов. Сказанное подтверждается данными об изменениях в составе имущества предприятия. В начале анализируемого периода структура активов характеризовалась значительным превышением имущества длительного использования (87,35%) над остальными его видами, и к концу года удельный вес внеоборотных активов увеличился до 88,23%. Удельный вес оборотных активов снизился с 12,65% до 11,77%. В 2021 году были выполнены работы по реконструкции и построены электросети за счет инвестиционной программы, технологического присоединения и прочей прибыли в сумме 67517тыс.руб, а введено в сумме 657240тыс.руб.. В результате объем незавершенного строительства составил в сумме 35048тыс.руб. Спад доходных вложений в материальные ценности произошел за счет начисления амортизации. Значительный спад объема оборотных активов в анализируемом году было связано с экономической ситуацией в стране в результате снижения перевода денежных средств в краткосрочные финансовые вложения, одновременного роста по статье дебиторская задолженность. Рост дебиторской задолженности образовался в основном по услугам передачи электроэнергии.

Пассив	31 декабря 2019		31 декабря 2020		31 декабря 2021		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Капитал:	5 334 983	88,75	5 795 659	90,76	6 081 541	89,43	285 882	-1,33
в том числе:								
Уставный капитал	2 326 937	38,71	2 326 937	36,44	2 327 069	34,22	132	-2,2204
Переоценка внеоборотных активов	38 056	0,6	36 638	0,57	36 250	0,53	-388	-0,04376
Добавочный капитал	2 263 839	37,66	2 587 319	40,52	2 520 030	37,06	-67 289	-3,45805
в т.ч. приемка основных средств								
Резервный капитал	93 077	1,55	93 077	1,46	93 077	1,37	0	-0,08761
Нераспределенная прибыль	613 074	10,20	751 688	11,77	1 105 115	16,25	353 427	4,478382
Долгосрочные обязательства	228 782	3,81	273 625	4,29	306 780	4,51	33 155	0,22497
Отложенные налоговые обязательства	228 782	3,81	273 625	4,29	306 780	4,51	33 155	0,224965
Краткосрочные обязательства:	447 563	7,45	316 312	4,95	411 642	6,06	95 330	1,10648
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность:	402 344	6,69	271 037	4,24	362 537	5,34	91 500	1,10
в том числе:								
поставщики и подрядчики	185 526	3,09	101 541	1,59	153 502	2,26	51 961	0,67
перед персоналом	55 318	0,92	40 738	0,64	60 042	0,88	19 304	0,24
перед государственными внебюджетными фондами	34 378	0,57	32 964	0,52	30 429	0,45	-2 535	-0,07
перед бюджетом	93 054	1,55	64 769	1,01	80 853	1,19	16 084	0,18
авансы полученные	25 436	0,42	27 210	0,43	32 504	0,48	5 294	0,05
прочие кредиторы	8 632	0,14	3 815	0,06	5 207	0,08	1 392	0,020256
Доходы будущих периодов					152	0		
Оценочные обязательства	45 219	0,75	45 275	0,71	48 953	0,72	3 678	0,01
Баланс	6 011 328	100	6 385 596	100	6 799 963	100	414 367	

Анализ пассивной части баланса показывает, что дополнительный приток средств в отчетном периоде в сумме 414367тыс.руб. был связан с ростом собственного капитала на 285882тыс.руб. и ростом долгосрочных обязательств (отложенных) на 33155тыс.руб., рост краткосрочных (авансов) источников на 95330тыс.руб. Иными словами, рост финансирования деятельности предприятия было обеспечено собственным капиталом 89,43%, незначительным ростом на 4,51% - долгосрочными обязательствами, а так же ростом краткосрочных обязательств на 6,06%.

Для анализа динамики структуры активов используется следующая таблица:

Динамика структуры активов

Актив	31 декабря 2019		31 декабря 2020		31 декабря 2021	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Внеоборотные активы:	5 012 254	83,38	5 577 586	87,35	5 999 511	88,23
Основные средства	3 718 150	61,85	4 173 392	65,36	4 582 604	67,39
Незавершенное производство	85 874	1,43	61 623	1,42	82 883	1,22
Доходные вложения в материальные ценности	1 194 345	19,87	1 319 628	20,67	1 299 073	19,1
Долгосрочные финансовые вложения	300	0,00	300	0,01	0	0
Отложенные налоговые активы	12 971	0,22	22 130	0,35	34 641	0,51
Прочие внеоборотные активы	614	0,01	513	0,01	310	0,01
Оборотные активы:	999 074	16,62	808 010	12,65	800 452	11,77
Запасы:	137 016	2,28	143 156	2,24	96 299	1,42
сырье и материалы	116 326	1,94	117 340	1,84	95 502	1,4
затраты в незавершенное производство	0	0	0	0	0	0
готовая продукция и товары	20 690	0,32	25 816	0,38	797	0,01
расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0
налог на добавленную стоимость	491	0,01	543	0,01	935	0,01
Дебиторская задолженность:	321 532	5,35	402 664	6,31	455 914	6,71
Покупатели и заказчики	303 642	5,05	379 153	5,94	426 216	6,27
работы долгосрочного характера	26 807	0,45	46 679	0,73	24 158	0,36
прочие дебиторы	17 890	0,63	23 511	0,63	29 698	0,44
Краткосрочные финансовые вложения	501 000	8,33	250 000	3,92	220 000	3,24
Денежные средства	36 310	0,60	7 317	0,1	23 031	0,34
прочие оборотные активы	2 725	0,04	4 330	0,07	4 273	0,06
Баланс	6 011 328	100	6 385 596	100	6 799 963	100

Анализ структуры активов показывает, что доля внеоборотных активов составляет наибольший удельный вес, так как предприятие энергетики является фондоемким. Наблюдается рост доли внеоборотных активов 87,35% по состоянию на 1 января 2021г. до 88,23% к концу 2021г. вместе с тем снизилась доля оборотных активов с 12,65% до 11,77%. В связи тем что, величина внеоборотных активов предприятия в абсолютном выражении растет, наблюдается рост величины основных

средств, можно констатировать рост инвестиций в активы. Это произошло в основном за счет приемки электрических сетей, от других организаций, а также строительства, реконструкции, приобретения основных средств и ввода их за счет собственных средств по инвестиционной программе. Хотя величина краткосрочных доходных вложений падает.

В соответствии ПБУ 6/01 и учетной политики предприятия к основным средствам относятся активы: которые используются в производстве более 12 месяцев, со стоимостью выше 40 тыс.руб. и приносят доход в будущем. Кроме того, электрически сети (объекты) фактической стоимостью ниже 40000руб. принимаются в качестве основных средств.

Анализ состава и структуры основных средств по первоначальной стоимости

Наименование	На начало периода		На конец периода		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Здания	512785	7,12	548901	6,87	36116	-0,26
Сооружения	204857	2,85	255208	3,19	50351	0,35
Передаточные устройства	4280010	59,45	4706095	58,88	426085	-0,57
Машины и оборудование	1897975	26,36	2107991	26,37	210016	0,01
в т.ч. силовые машины	1490786	20,71	1650316	20,65	159530	0,06
Транспортные средства	301337	4,19	350373	4,38	49036	0,20
Производственный и хозяйственный инвентарь	1580	0,02	3793	0,05	2213	0,03
Другие виды основных средств	902	0,01	20377	0,25	19475	0,24
Итого	7199446	100	7992738	100	793292	0

Структура основных средств анализируемого периода предприятия является достаточно стабильной и характеризуется наибольшим удельным весом передаточных устройств (линии электропередачи), доля которых колеблется от 59,45% в начале года до 58,88% в конце, а также силовых машин и оборудования (трансформаторные подстанции, РП и т.д.) доля которых колеблется от 20,71% до 20,65%, транспортных средств, доля которых колеблется от 4,19% до 4,38%. Доля активной части основных средств превышает 92,8% соответственно доля пассивной части составляет 7,2%.

Для анализа движения основных средств используется следующая таблица:

Анализ движения основных средств

тыс.руб.

Наименование	Остаток на начало	Поступило	Выбыло	Остаток на конец
Земельные участки и объекты природопользования	0	0	0	0
Здания	512785	36408	-292	548901
Сооружения	204857	61553	-11202	255208
Передаточные устройства	4280010	451278	-25193	4706095
Машины и оборудование	1897975	223818	-13802	2107991
Транспортные средства	301337	53445	-4409	350373
Производственный и хозяйственный инвентарь	1580	2213	0	3793
Другие виды основных средств	902	21005	-1530	20377
Итого	7199446	849720	-56428	7992738

Расчет рассматриваемых показателей предприятия по данным бухгалтерской отчетности за 2021г. будет следующим:

$$K_{\text{поступления}} = \frac{849720}{7992738} = 0,106 \text{ или } 10,6\%$$

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{56428}{7199446} = 0,0078 \text{ или } 0,78\%$$

$$K_{\text{замены}} = \frac{56428}{849720} = 0,0664 \text{ или } 6,64\%$$

$$K_{\text{расширения паркамашин}} = 1 - 0,0664 = 0,93$$

Таким образом, можно видеть опережающий рост поступления основных средств по сравнению с их выбытием. Тот факт, что коэффициент замены составил 0,07(и соответственно коэффициент расширения 0,93, позволяет говорить о том, что поступление основных средств опережает их выбытие.

В балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости (за вычетом накопленной амортизации). Следовательно, на величину имущества, отраженную в балансе, и чистые активы ор-

ганизации непосредственное влияние оказывает выбранный способ начисления амортизации. В соответствии учетной политики амортизация начисляется линейным способом. Не амортизируется стоимость объектов основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются - земельные участки

Для анализа состояния и степени изношенности основных средств используются два основных коэффициента: коэффициент износа и коэффициент годности.

По состоянию на начало анализируемого периода значения показателей составили:

$$K_{\text{годности}} = \frac{4173392}{7199446} = 0,580 \text{ или } 58,0\%$$

$$K_{\text{износа}} = \frac{3026054}{7199446} * 100 = 42\%$$

$$K_{\text{износа}} = 1 - 0,58 = 0,42 \text{ или } 42\%$$

По данным на конец года значение показателя годности составит

$$K_{\text{годности}} = \frac{4582604}{7992738} = 0,5733 \text{ или } 57,33\%$$

$$K_{\text{износа}} = \frac{3410134}{7992738} * 100 = 42,67\%$$

$$K_{\text{износа}} = 1 - 0,5733 = 0,4267 \text{ или } 42,7\%$$

Наименование	Стоимость осн.средств	Амортизация	Остаток стоим.осн.средств	% износа
Земельные участки и объекты природопользования	0	0	0	0
Здания	548901	130553	418348	23,7
Сооружения	255208	47340	207868	18,5
Передаточные устройства	4706095	1987001	2719094	42,2
Машины и оборудование	2107991	1000775	1107216	47,5
в т.ч. силовые машины	1650316	652834	997482	39,6
Транспортные средства	350373	233447	116926	66,6
Производственный и хозяйственный инвентарь	3793	3551	242	93,6
Другие виды основных средств	20377	7467	12910	36,6
Итого	7992738	3410134	4582604	42,7

Учитывая полученные ранее значения показателей движения основных средств (опережающий рост поступления над выбытием) и зная, что учетная политика начисления амортизации по сравнению с предыдущим периодом не менялась, можно заметить, что в 2021 году предприятие приобрело в основном вновь построенные основные средства и объекты, сильно изношенные в г.Гае. Однако изношенность основных средств выросла на 0,7% по сравнению с 2020 годом. В учетной политике было предусмотрено, что основные средства, приобретенные до 2007 года, амортизировались по нормам в соответствии Постановлением Правительства РФ от 22.10.1990г. №1072, вновь приобретенные и построенные с 2007 года по 2016 год по нормам в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, с 01.01.2017г. на вновь построенные и введенные основные средства начисляется амортизация по нормам, установленным Приказом ГУП «ОКЭС» от 29.12.2016г. №397.

Процент износа 50% для энергетики критический предел (кризис). Поэтому электрические сети предприятия необходимо обновлять и модернизировать т.к. изношенность их составляет 42,7%. А 100% изношенные основные средства, на которые уже не начисляется амортизация составляет в сумме 778194тыс.руб. их удельный вес в общем объеме 9,74%, по сравнению с прошлым годом снизился на 0,12%(в 2020г.-710100руб. или 9,86%).

Для анализа эффективности использования основных средств используем следующую таблицу:

Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	Фактически		Изменения	
	за 2020г.	за 2021г.	тыс.руб.	%
1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	6797599	7596092	+798493	111,7
2.Выручка, тыс.руб.	3597256	3830419	+233163	106,5
3.Чистая прибыль, тыс.руб.	143692	124128	-19564	86,4
4.Фондоотдача, коп	52,92	50,43	-2,49	95,3
5.Рентабельность основных средств, %	2,1	1,6	-0,5	76,2

Анализ показателей, проведенный на основе данных бухгалтерской отчетности, можно отметить опережение роста стоимости основных средств по сравнению с ростом объема продаж. Так среднегодовая стоимость основных средств выросла на 11,7%, то объем продаж вырос на 6,5%. Следствием этого произошел спад фондоотдачи основных средств на 2,49%. Соответственно рентабельность основных средств уменьшилась на 0,5%.

Рассмотрим имущество, переданное в аренду филиалу ОАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго»:

Наименование	Стоим. осн.средств	Амортизация	Остаток стоим.осн.средств	% износа
Здания	156759	115734	41025	73,8
Сооружения	3906	3608	298	92,4
Передаточные устройства	1270889	828253	442636	65,2
Машины и оборудование	564434	445256	119178	78,2
Другие виды основных средств	2	0	2	0
Итого	1995990	1392851	603139	69,8

Таким образом, можно сделать вывод, что основные средства по активной части (передачные устройства (электросети) и машины и оборудование (подстанции) процент изношенности которых составил 65,2% и 78,2% не значительно обновлялись. Изношенные 100% основные средства составляют в сумме 838629тыс.руб. или 42,0%. Изношенность этого имущества критическая. Необходимо выполнять работы по капвложениям не только за счет амортизации, но и прибыли, чтобы обновить это имущество.

В итоге рассмотрим в целом изношенность по имуществу (электрические сети) находящемуся на балансе ГУП «ОКЭС» составляющую 48,1% в разрезе структурных подразделений следующим образом:

	31.12.2021 г				31.12.2020 г				на 30.09.2021 г			
	Основные средства	Износ	Основные средства по остаточной стоимости	%, износа	Основные средства	Износ	Основные средства по остаточной стоимости	%, износа	Основные средства	Износ	Основные средства по остаточной стоимости	%, износа
всего по ГУП "ОКЭС"												
Головное	4 303 111	1 754 479	2 548 632	40,77	3 908 266	1 559 373	2 348 893	39,90	4 029 866	1 706 310	2 323 556	42,34
Бузулук	1 031 005	495 533	535 472	48,06	953 517	439 486	514 031	46,09	984 882	481 632	503 250	48,90
Бугуруслан	579 115	255 490	323 625	44,12	529 170	227 888	301 282	43,07	541 182	248 372	292 810	45,89
Абдулино	451 203	196 393	254 810	43,53	428 115	175 785	252 330	41,06	437 771	190 928	246 843	43,61
Сорочинск	302 496	140 259	162 237	46,37	283 687	123 933	159 754	43,69	290 422	135 805	154 617	46,76
Орск	1 325 808	567 980	757 828	42,84	1 096 691	499 589	597 102	45,55	1 271 355	551 449	719 906	43,37
Аренднованное имущество в т.ч. переданное в безвозмездное пользование	84,0	83,1	0,9	98,93	744,7	406,5	338,2	54,59	75,7	74,8	0,9	98,81
ВСЕГО по ГУП "ОКЭС"	9 988 728	4 802 985	5 185 743	48,08	9 150 216	4 370 372	4 779 844	47,76	9 519 168	4 697 805	4 821 363	49,35
в т.ч. эксплуатируемое имущество												
Головное	4 303 111	1 754 479	2 548 632	40,77	3 908 266	1 559 373	2 348 893	39,90	4 029 866	1 706 310	2 323 556	42,34
в том числе АК "Дубрава"	809	564	245	0,00	806	428	378	53,10	808	525	283	64,98
Головное без АК "Дубрава"	4 302 302	1 753 915	2 548 387	40,77	3 907 460	1 558 945	2 348 515	39,9	4 029 058	1 705 785	2 323 273	42,34
Бузулук	1 031 005	495 533	535 472	48,06	953 517	439 486	514 031	46,09	984 882	481 632	503 250	48,9
Бугуруслан	579 115	255 490	323 625	44,12	529 170	227 888	301 282	43,07	541 182	248 372	292 810	45,89
Абдулино	451 203	196 393	254 810	43,53	428 115	175 785	252 330	41,06	437 771	190 928	246 843	43,61
Сорочинск	302 496	140 259	162 237	46,37	283 687	123 933	159 754	43,69	290 422	135 805	154 617	46,76
Орск	1 325 808	567 980	757 828	42,84	1 096 691	499 589	597 102	45,55	1 271 355	551 449	719 906	43,37
Итого по эксплуатируемому имуществу ГУП "ОКЭС"	7 992 738	3 410 134	4 582 604	42,67	7 199 446	3 026 054	6 522 285	42,03	7 555 478	3 314 496	4 240 982	43,87
в т.ч. арендованное имущество												
Оренбург	1 505 211	1 006 682	498 529	66,88	1 460 023	969 315	490 708	66,39	1 473 237	1 000 028	473 209	67,88
Орск	387 330	316 076	71 254	81,60	386 519	308 658	77 861	79,86	387 012	314 230	72 782	81,19
Светлый	68 837	52 937	15 900	76,90	68 955	50 335	18 620	73	68 837	52 271	16 566	75,93
Тюльган	34 528,3	17 073,2	17 455,1	49,45	34 528	15 604	18 925	45,19	34 528	16 705	17 823	48,38
Итого по арендованному имуществу ГУП "ОКЭС"	1 995 906,3	1 392 768,2	603 138,1	69,78	1 950 025,3	1 343 911,7	606 113,6	68,92	1 963 614,3	1 383 234,2	580 380,1	70,44
в т.ч. переданное в безвозмездное пользование												
Тюльган	75,7	74,8	0,9	98,81	75,7	74,8	0,9	98,81	75,7	74,8	0,9	98,81
Домбаровский РУЭС	8,3	8,3	0,0	100,0								
Оренбургский городской участок (ОГУ)			0,0	0,00	669,0	331,7	337,3	49,58	0,0	0,0	0,0	0,00
Итого по имуществу ГУП "ОКЭС", переданному в безвозмездное пользование	84,0	83,1	0,9	98,93	744,7	406,5	338,2	54,59	75,7	74,8	0,9	98,81

Отсюда вытекает вывод, что нужно пересмотреть нормы амортизации в бухгалтерском учете т.е. сроки службы основных средств устанавливать на срок, когда они приносят экономическую выгоду предприятию. В связи с этим основные средства, вновь построенные и введенные с 01.01.2017г. амортизируются в соответствии Приказа ГУП «ОКЭС» от 29.12.2016г. №397, в котором были пересмотрены нормы амортизации, нужно пересмотреть эти нормы по объектам, введенным и приобретенным с 01.01.2007г. по 31.12.2016г.

Также рассмотрим изношенность на балансе ГУП «ОКЭС» объектов газоснабжения, переданные в аренду.

	на 31.12.2020 г				на 31.12.2021 г			
	Основные средства	Износ	Осн. средства по ост. стоим	%, износа	Основные средства	Износ	Осн. средства по ост. стоим	%, износа
Объекты газоснабжения	820405	107229	713176	13,1	821020	125086	695934	15,2

В составе оборотных активов присутствуют наиболее крупные группы статей: дебиторская задолженность, запасы и краткосрочные финансовые вложения. Доля запасов уменьшилась с 2,24 до 1,42%. Основной удельный вес в запасах составляют сырье и материалы 93,2%, в силу специфики предприятия энергетики, где нет незавершенного производства по электроэнергии.

Следует отметить изменения, которые происходят с другой крупной статьей оборотных активов – дебиторской задолженностью. Ее доля увеличилась с 6,31% до 6,71%. Абсолютный рост задолженности составил 53250тыс.руб.

Изменилась доля краткосрочных финансовых вложений в сторону снижения от 3,92% до 3,24%.

Для анализа динамики структуры пассивов используют следующую таблицу:

Динамика структуры пассивов

Пассив	31 декабря 2019		31 декабря 2020		31 декабря 2021	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Капитал:	5 334 983	88,75	5 795 659	90,76	6 081 541	89,43
в том числе						
Уставный капитал	2 326 937	38,71	2 326 937	36,44	2 327 069	34,22
Переоценка внеоборотных активов	38 056	0,63	36 638	0,57	36 250	0,53
Добавочный капитал	2 263 839	37,66	2 587 319	40,52	2 520 030	37,06
в т.ч. приемка основных средств	0	0	0	0	0	0
Резервный капитал	93 077	1,55	93 077	1,46	93 077	1,37
Нераспределенная прибыль	613 074	10,20	751 688	11,77	1 105 115	16,25
Долгосрочные обязательства	228 782	3,81	273 625	4,29	306 780	4,51
Отложенные налоговые обязательства	228 782	3,81	273 625	4,29	306 780	4,51
Краткосрочные обязательства:	447 563	7,45	316 312	7,44	411 642	6,06
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность:	402 344	6,69	271 037	4,24	362 689	5,34
в том числе						
поставщики и подрядчики	185 526	3,09	101 541	1,59	153 502	2,26
перед персоналом	55 318	0,92	40 738	0,64	60 042	0,88
перед государственными внебюджетными фондами	34 378	0,57	32 964	0,52	30 429	0,45
перед бюджетом	93 054	1,55	64 769	1,01	80 853	1,19
авансы полученные	25 436	0,42	27 210	0,43	32 504	0,48
прочие кредиторы	8 632	0,14	3 815	0,06	5 207	0,08
Доходы будущих периодов					152	0,00
Оценочные обязательства	45 219	0,75	45 275	0,71	48 953	0,72
Баланс	6 011 328	100	6 385 596	100	6 799 963	100

При анализе структуры пассивов, прежде всего, следует оценить соотношение собственного и заемного капитала. Можно констатировать, что наибольший удельный вес в совокупных пассивах предприятия занимал собственный капитал. Его абсолютная величина за два смежных года возросла на 746558тыс.руб., или на 114,0%. Наиболее значительными статьями собственного капитала являлись уставный капитал (фонд), добавочный капитал, нераспределенная прибыль. Нераспределенная прибыль увеличилась за счет чистой прибыли за 2021 год в сумме 124128тыс.руб., восстановления сумм от переоценки 289578тыс.руб. Снизилась нераспределенная прибыль за счет передачи основных средств по распоряжению – 39327тыс.руб. и отчислений от чистой прибыли в бюджет 9544тыс.руб., убытков от присоединения объектов г. Гая 11408тыс.руб.

За последние два года были приняты объекты электроснабжения по городам Оренбургу, Бугуруслану, Бузулуку, Абдулино, Гаю и Новотроицку, как и вновь построенные и бывшие в эксплуатации от других организаций.

Следует констатировать, что доля собственного капитала незначительно увеличилась с 88,75% до 89,43% за счет роста долгосрочных обязательств. Таким образом, за два смежных года доля собственного капитала в совокупных пассивах незначительно увеличилась на 0,68%.

Удельный вес долгосрочных обязательств вырос на 0,7% (3,81 до 4,51). Вырос за счет отложенных налоговых обязательств, в результате того, что за 2 года увеличилась абсолютная разница между бухгалтерским начислением амортизации и налоговым, т.е. предприятие применяет амортизационную премию по основным средствам.

В составе заемного капитала следует отметить наибольший удельный вес краткосрочных обязательств, который в совокупных источниках за два смежных года снизился с 7,45% до 6,06%. Основной причиной этого стал спад кредиторской задолженности, чей удельный вес снизился с 6,69% до 5,34%. Кредиторская задолженность снизилась за счет снижения задолженности подрядчикам, которые выполнили объем работы и поставщикам смежных сетевых компаний в результате изменения ценообразования. Это позволяет заключить, что основные источники финансирования стали собственные средства. В кредиторской задолженности нет просроченных налогов в бюджет и внебюджетные фонды, нет просроченной заработной платы перед персоналом.

Рассмотрим финансовое состояние предприятия, т.е. коэффициенты и показатели, рассчитываемые по определенным формулам.

$$\text{СОС}_{\text{на начало года}} = 5795659 - 5571586 = +218073$$

$$\text{СОС}_{\text{на конец года}} = 6081541 - 5999511 = +82030$$

Предприятие на начало и на конец года не испытывает недостатка собственных оборотных средств, то есть оно имеет больше постоянных источников (ресурсов) чем это необходимо для финансирования постоянных активов.

$$\text{СДОС}_{\text{на начало года}} = 218073 + 273625 = +491698$$

$$\text{СДОС}_{\text{на конец года}} = 82030 + 306780 = +388810$$

Традиционное увеличение собственных и долгосрочных заемных средств (СДОС) – позитивное явление.

$$\text{ООС}_{\text{на начало года}} = 491698 + 27210 + 3815 = +522723$$

$$\text{ООС}_{\text{на конец года}} = 388810 + 32504 + 5207 = +426521$$

Увеличение общей величины основных источников формирования запасов и затрат можно назвать положительной тенденцией.

$$\text{ЗИЗ}_{\text{на начало года}} = 143156 + 543 = +143699$$

$$\text{ЗИЗ}_{\text{на конец года}} = 96299 + 935 = +97234$$

Этот показатель характеризует наличие у предприятия запасов для нормальной финансово-хозяйственной деятельности и избавления от неликвидов.

Финансовые показатели:

$$\Phi 1 = \text{СОС} - \text{ЗИЗ} = 82030 - 97234 = -15204$$

$$\Phi 2 = \text{СДОС} - \text{ЗИЗ} = 388810 - 97234 = +291576$$

$$\Phi 3 = \text{ООС} - \text{ЗИЗ} = 426521 - 97234 = +329287$$

Показатели $\Phi 2$ и $\Phi 3$ больше нуля это абсолютная устойчивость, хотя $\Phi 1$ ниже нуля т.е. предприятие находится в не очень стабильном финансовом состоянии на рынке. Предприятие имеет излишки собственных и заемных средств (СДОС), общих источников формирования запасов и затрат (ООС). Предприятие обладает платежеспособностью в любой момент времени и не допускает задержек расчетов и платежей.

Одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия является платежеспособность, т.е. способность организации рассчитываться по своим краткосрочным обязательствам.

Анализ ликвидности

Показатели	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{808010}{316312} = 2,55$	$\frac{800452}{411642} = 1,94$
Промежуточный коэффициент ликвидности	$\frac{402664 + 250000 + 7317}{316312} = 2,09$	$\frac{455914 + 220000 + 23031}{411642} = 1,70$
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{250000 + 7317}{316312} = 0,81$	$\frac{220000 + 23031}{411642} = 0,59$
Чистые оборотные активы	$808010 - 316312 = +491698$	$800452 - 411642 = +388810$

Данные значения практически всех рассмотренных коэффициентов позволяют предположить, что предприятие располагало достаточным объемом средств для обеспечения погашения своих обязательств. Организация обеспечила превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами, однако окончательные выводы о платежеспособности предприятия могут быть сделаны после более глубокого изучения скорости оборота дебиторской и кредиторской задолженности, а также условий привлечения кредитов.

Финансовое положение предприятия, его ликвидность и платежеспособность непосредственно зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Анализ оборачиваемости активов

Показатели	2020г.	2021г.	изменение
1. Выручка, тыс.руб.	3597256	3830419	233163
2. Активы на начало периода, тыс.руб.	6011328	6385596	374268
3. Активы на конец периода, тыс.руб.	6385596	6799963	414367
4. Средняя величина активов, тыс.руб.	6198462	6592780	394318
5. Оборотные активы на начало периода, тыс.руб.	999074	808010	-191064
6. Оборотные активы на конец периода, тыс.руб.	808010	800452	-7558
7. Средняя величина оборотных активов, тыс.руб.	903542	804231	-99311
8. К оборачиваемости активов, кол-во раз (стр.1:стр.4)	0,58	0,58	0,00
9. К оборачиваемости оборотных активов, кол-во раз (стр.1:стр.7)	3,98	4,76	0,78
10. Период оборота активов, дни 360: (стр.1/стр.4)	620	620	0
11. Период оборота оборотных активов, дни 360: (стр.1/стр.7)	90	76	-14

Из данных таблицы следует, что в отчетном году оборачиваемость активов не изменилось. Так как коэффициент оборачиваемости активов остался на уровне прошлого года - 0,58 раза, а период оборота активов тоже не изменился - 620 дней.

Произошел незначительный спад оборотных активов. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов увеличился с 3,98 до 4,76 раза, а длительность периода оборота оборотных активов снизилась на 14 дней (с 90 до 76). Можно предположить, что рост оборачиваемости активов произошел в результате спада оборотных активов. Для выявления причин увеличения оборотных активов следует проанализировать изменения в скорости и периодах оборота производственных запасов и дебиторской задолженности.

Анализ оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности

Показатели	2020г.	2021	изменение
1. Выручка, тыс.руб.	3597256	3830419	233163
2. Себестоимость, тыс.руб.	3338804	3528644	189840
3. Запасы на начало периода, тыс.руб.	137016	143156	6140
4. Запасы на конец периода, тыс.руб.	143156	96299	-46857
5. Средняя величина запасов, тыс.руб.	140086	119728	-20359
6. Дебиторская задолженность на начало периода, тыс.руб.	321532	402664	81132
7. Дебиторская задолженность на конец периода, тыс.руб.	402664	455914	53250
8. Средняя величина дебиторской задолженности, тыс.руб.	362098	429289	67191
9. К оборачиваемости запасов, кол-во раз (стр.2:стр.5)	23,8	29,5	5,6
10. К оборачиваемости дебиторской задолженности, кол-во раз (стр.1:стр.8)	9,93	8,92	-1,01
11. Период оборота запасов, дни 360*(стр.5/стр.2)	15	12	-3
12. Период оборота дебиторской задолженности, дни 360*(стр.8/стр.1)	36	40	4

Приведенный анализ раскрывает причины изменения оборачиваемости оборотных средств. В первую очередь следует отметить рост среднего срока расчетов с дебиторами с 36 до 40 дней. Период хранения запасов снизился с 15 до 12 дней.

В настоящее время структура совокупных источников является тем фактором, который оказывает непосредственное влияние на финансовое состояние предприятия. Ключевым вопросом в анализе структуры источников средств является оценка рациональности соотношения собственных и заемных средств.

Показатели характеризующие финансовую структуру (за 2021 год)

Показатели	2020г.	2021г.	Изм.
1. Собственный капитал, тыс.руб.	5795659	6081541	285882
2. Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	273625	306780	33155
3. Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	316312	411642	95330
4. Заемный капитал, тыс.руб.	0	0	0
5. Совокупные пассивы, тыс.руб.	6385596	6799963	414367
6. Коэффициент независимости ((стр.1/стр.5)*100%)	90,76	89,43	1,93
7. Коэффициент финансовой устойчивости ((стр.1+стр.2)/стр.5*100%)	95,05	93,95	-1,72

Данные бухгалтерского баланса предприятия свидетельствуют о достаточно высоком значении коэффициента независимости, наблюдается незначительный спад с 90,76 до 89,43. Таким образом, можно сделать вывод: большая часть имущества предприятия формируется за счет собственных средств. Значения коэффициента финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые предприятие может использовать в своей деятельности длительное время. Доля долгосрочных источников финансирования за два года незначительно снизилась с 95,05 до 93,95.

Считается, что если величина коэффициента финансирования больше 1 (большая часть имущества предприятия сформирована за счет собственных средств), то это может свидетельствовать о значительном снижении финансового риска, и не затрудняет возможность получения кредита.

Для анализа финансовой отчетности в целях эффективности деятельности предприятия применяют показатели доходности, рентабельности продаж, собственного капитала, рентабельность активов, оборотных активов, инвестиций.

Анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах

Показатель Наименование	За анализируемый период		За предыдущий период		Изменения	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	3 830 419	100	3 597 256	100	233 163	-
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг)						
в том числе услуги по передаче эл.энергии	3 432 435	89,61	3 200 301	88,97	232 134	0,64
от тех.присоединения до 15 кв	860	0,02	528	0,01	332	0,01
от тех.присоединения свыше 15 кв	15 543	0,41	27 009	0,75	-11 466	-0,35
от сдачи в аренду электрических сетей	268 209	7,00	265 709	5,92	2 500	1,08
от сдачи в аренду газопроводов	37 095	0,97	34 334	0,95	2 761	0,01
от услуг общественного питания	2 177	0,06	3 250	0,09	-1 073	-0,03
от прочих услуг	74 100	1,93	66 125	1,84	7 975	0,10
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-3 528 644	92,12	-3 338 804	92,82	-189 840	-0,69
в том числе услуг по передаче эл.энергии	-3 260 321	85,12	-3 085 947	85,79	-174 374	-0,67
от тех.присоединения до 15 кв	-14 500	0,38	-8 573	0,37	-5 927	0,01
от тех.присоединения свыше 15 кв	-7 527	0,15	-5 009	0,14	-2 518	0,01
от сдачи в аренду электрических сетей	-140 867	3,68	-139 998	3,89	-869	-0,21
от сдачи в аренду газопроводов	-33 889	0,88	-32 053	0,89	-1 836	-0,01
от услуг общественного питания	-10 412	0,27	-13 441	0,37	3 029	-0,10
прочих услуг	-61 128	1,45	-53 783	1,50	-7 345	-0,05
Валовая прибыль	301 775	7,88	258 452	7,18	43 323	0,69
Коммерческие расходы	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Управленческие расходы	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Прибыль (убыток) от продаж	301 775	7,88	258 452	7,18	43 323	0,69
Проценты к получению	12 847	0,34	17 628	0,49	-4 781	-0,15
Проценты к уплате	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Прочие доходы	26 367	0,69	27 030	0,75	-663	-0,06
Прочие расходы	-170 501	4,45	-110 452	3,07	-60 049	1,38
Прибыль (убыток) до налогообложения	170 488	4,45	192 658	5,36	-22 170	-0,90
Налог на прибыль	-46 360	1,21	-48 966	1,36	2 606	-0,15
в т.ч. текущий налог на прибыль	-25 716	0,67	-9 048	0,25	-16 668	0,42
отложенный налог на прибыль	-20 644	0,54	-39 918	1,11	19 274	-0,57
Прочее		0,00		0,00	0	0,00
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	124 128	3,24	143 692	3,99	-19 564	-0,75

2020 год

2021 год

$$R_{\text{продаж от осн. деятельности}} = \frac{258452}{3597256} = 7,2\%$$

$$R_{\text{продаж от осн. деятельности}} = \frac{301775}{3830419} = 7,9\%$$

в том числе

в том числе

$$R_{\text{продаж услуг по передаче энергии}} = \frac{114354}{3200301} = 3,6\%$$

$$R_{\text{продаж услуг по передаче энергии}} = \frac{172114}{3432435} = 5,0\%$$

$$R_{\text{продаж РСГ}} = \frac{12342}{66125} = 18,7\%$$

$$R_{\text{продаж РСГ}} = \frac{12972}{74100} = 17,5\%$$

$$R_{\text{от сдачи в аренду}} = \frac{125711}{265709} = 47,3\%$$

$$R_{\text{от сдачи в аренду}} = \frac{130548}{268209} = 48,6\%$$

$$R_{\text{собств. капитала}} = \frac{258452}{5795659} * 100 = 4,5\%$$

$$R_{\text{собств. капитала}} = \frac{301773}{6081541} * 100 = 4,96\%$$

$$R_{\text{активов}} = \frac{143692}{6385596} * 100 = 2,3\%$$

$$R_{\text{активов}} = \frac{124128}{6799963} * 100 = 1,8\%$$

$$R_{\text{оборотных активов}} = \frac{258452}{808010} * 100 = 32,0\%$$

$$R_{\text{оборотных активов}} = \frac{301775}{800452} * 100 = 37,7\%$$

$$R_{\text{инвестиций}} = \frac{665269}{6385596-316312} * 100 = 11,0\%$$

$$R_{\text{инвестиций}} = \frac{675176}{6799963-411642} * 100 = 10,6\%$$

Система показателей рентабельности деятельности ГУП «ОКЭС»

Показатели	2020г.	2021г.	откл (+/-)
1.Рентабельность активов	2,3	1,8	-0,5
2.Рентабельность продаж	7,2	7,9	+0,7
3.Рентабельность собственного капитала	4,5	5,0	+0,5
4.Рентабельность инвестиций	11,0	10,6	-0,4

Рентабельность собственного капитала в отчетном периоде увеличилась по сравнению с прошлым годом на 0,5%, при росте рентабельности продаж, но спаде рентабельности инвестиций и рентабельности активов в связи экономической обстановкой в стране во время пандемии, и переноса объектов по капитальным вложениям на 2022 год.

В 2021 году ГУП «ОКЭС» пока остается стабильной и финансово устойчивой организацией.

Генеральный директор

Ю.В. Астафьев

Заместитель генерального директора по финансам



Л.П. Зинурова

Главный бухгалтер

Е.П. Андрианова

**Раскрытие информации корпоративного управления
по Государственному унитарному предприятию коммунальных электрических сетей
Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть»
за 2021 год.**

I. Общие сведения

Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть», сокращенное название ГУП «ОКЭС», ИНН 5611001494, зарегистрировано 24.05.1996г. (государственный регистрационный номер 1025601019201) и состоит на учете ИМНС РФ по Ленинскому району г. Оренбурга №5610 с 04.11.2003г. ГУП «ОКЭС» с 07.09.2006г. по 07.12.2019г. состояло на учете в Межрайонной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Оренбургской области в качестве крупнейшего налогоплательщика.

В соответствии с распоряжением Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 29.09.2021г. №2154-р ГУП «ОКЭС» находится в процессе реорганизации в форме преобразования (дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения от 30.09.2021г. №2215600357344).

Среднесписочная численность персонала предприятия по состоянию за 2021 год составила 1994 человека. ГУП «ОКЭС» зарегистрировано по адресу: Россия, 460021, город Оренбург, улица 60 лет Октября, дом 30/2, телефон: (3532) 70-70-60, факс: (3532) 70-35-85, e-mail: clerk@okes.ru.

Основным видом деятельности ГУП «ОКЭС» является: деятельность по передаче электрической энергии и технологическое присоединение к распределительным сетям.

Дополнительные виды деятельности:

- строительство местных линий электропередачи, прочих инженерных сооружений;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, аренда автотранспортных средств, прочих машин и оборудования.

ГУП «ОКЭС» учреждено комитетом управления государственным имуществом Оренбургской области в соответствии с решением №22 от 31.07.1992г. Имущество ГУП «ОКЭС» передано в хозяйственное ведение. Уставный фонд - 100% государственный и составляет 2327069 тыс. руб.

Деятельность предприятия курирует Министерство промышленности и энергетики Оренбургской области в соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 09.10.2006 №462-р (в редакции от 06.10.2020г.). Функции учредителя ГУП «ОКЭС» осуществляет Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (далее именуется МПР Оренбургской области). Почтовый адрес: Россия, 460015, город Оренбург, Дом Советов, телефоны: (3532) 77-64-17, (3532) 77-64-74.

Предметом деятельности предприятия - территориальной сетевой организации по уставу является оказание услуг по передаче электроэнергии с использованием объектов электросетевого хозяйства.

Сведения об аудиторе

Наименование: общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Слог-Аудит»

Местонахождения: Россия, 236016, город Калининград, улица Римская д.24, оф.78.

Почтовый адрес: Россия, 236016, город Калининград, улица Римская д.24, оф.78.

Является членом СРО Аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС) - основной регистрационный номер записи ОРНЗ 11606061644.

Руководители ГУП «ОКЭС»:

Генеральный директор Астафьев Юрий Викторович

Главный бухгалтер Андрианова Евгения Петровна

Заместитель генерального директора по финансам Зинурова Лилия Равилевна

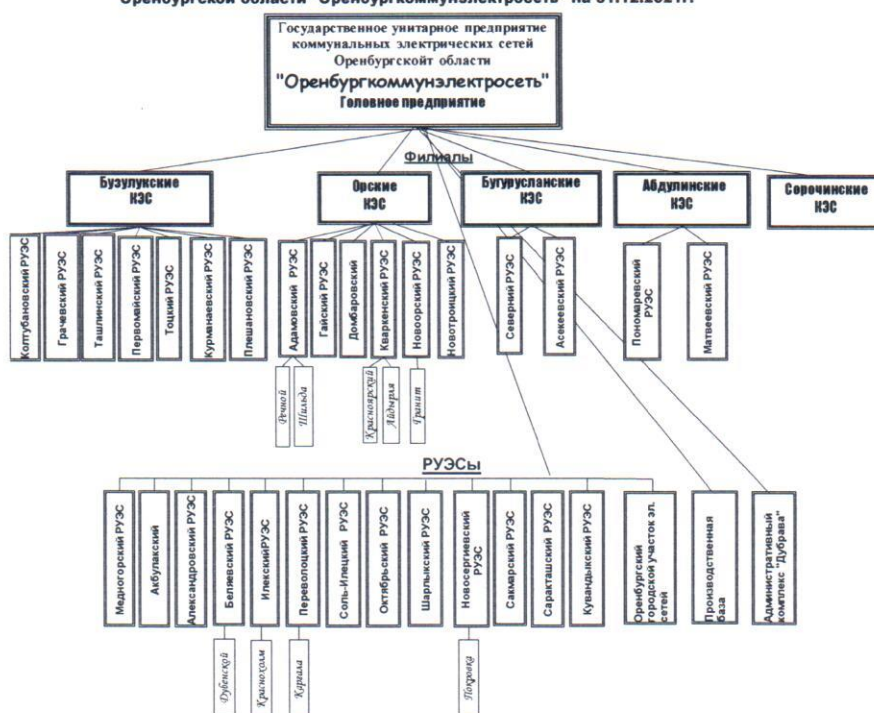
Главный инженер Сабанов Алексей Владимирович

Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг Качинский Олег Станиславович.

В состав ГУП «Оренбургкоммунэлектросеть» входят: Головное предприятие и 5 филиалов

Филиалы ГУП «ОКЭС»	Адрес	Руководитель	Дата открытия	Кол-во РУЭС
Орский «КЭС»	462401, Оренбургская обл., г. Орск, пер.Синчука, 18	Заместитель генерального директора – директор филиала – Москвин Анатолий Сергеевич	08.01.2004г	6
Бузулукский «КЭС»	461010, Оренбургская обл., г. Бузулук, ул. Луговая, 10	Заместитель генерального директора – директор филиала – Николаев Сергей Иванович	29.10.2003г	7
Бугурусланский «КЭС»	461630, Оренбургская обл., г. Бугуруслан, ул. Чапаевская, 111	Заместитель генерального директора – директор филиала – Зиятдинов Дамир Габбасович	29.10.2003г	2
Абдулинский «КЭС»	461742, Оренбургская обл., г. Абдулино, ул. Сельхозтехника, 1/4	Заместитель генерального директора – директор филиала - Сергеев Александр Владимирович	29.10.2003г	2
Сорочинский «КЭС»	461130, Оренбургская обл., г. Сорочинск, ул.К.Маркса, 233	Заместитель генерального директора – директор филиала – Абубекеров Наиль Самятович	29.10.2003г	-

Структура государственного унитарного предприятия коммунальных электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть" на 31.12.2021г.



В Головное предприятие входят 14 РУЭСов, Административный комплекс «Дубрава».

В соответствии с распоряжением Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 16.09.2020г. №2978-р и Приказом ГУП «ОКЭС» от 18.01.2021г. №33 с 18.01.2021г. было создано структурное подразделение Гайский районный участок электрических сетей в составе филиала ГУП «ОКЭС» - Орские КЭС.

С 1 января 2006 года, в соответствии с Федеральным Законом «Об электроэнергетике» №36 ФЗ от 26.03.2003 года и решением Правительства Оренбургской области от 18.11.2005 года, функции сбыта электроэнергии переданы ОАО «Оренбургэнергосбыт». ГУП «ОКЭС» стало территориальным сетевым предприятием.

ГУП «ОКЭС» является субъектом естественной монополии, зарегистрированным в реестре субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе Приказом ФСТ от 08.10.99г. №45/4 под №56.1.39 в сфере услуг по передаче электроэнергии на территории Оренбургской области. Доля услуг по передаче электроэнергии за 2021 год составила 89,6%.

С 1 мая 2007 года Министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений было передано в хозяйственное ведение комплексное имущество г. Оренбурга, г. Орска, п. Тюльган одновременно был заключен договор аренды №44 от 17.05.07 с филиалом ОАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго» и в дальнейшем были заключены договора аренды с 2008 по 2021 гг. с филиалом ПАО «Россети Волга» - «Оренбургэнерго».

II. Краткая характеристика и основные показатели деятельности предприятия.

Основными стратегическими целями ГУП «ОКЭС» является:

- обеспечение надежного и бесперебойного электроснабжения городов, рабочих поселков и сельских районных центров;
- развитие электрических сетей городов, рабочих поселков и сельских районных центров;
- получение прибыли.

Предприятие осуществляет эксплуатацию электросетей в 11 городах, 25 районных центрах Оренбургской области, ведет реконструкцию и капитальный ремонт сетей и оборудования для надежности, выполняет сторонним организациям и населению строительные-монтажные работы по электрооборудованию, сдает имущество в аренду, оказывает услуги по технологическому присоединению принимающих устройств до 15кВт и свыше 15кВт, оказывает услуги по общественному питанию.

В состав ГУП "ОКЭС" входят 5 филиалов с расчетными счетами и незаконченными балансами до распределения налогооблагаемой прибыли. Также входят 31 обособленное подразделение РУЭСов в районных центрах, городах области и в г. Оренбурге, Административный комплекс «Дубрава» где централизован бухгалтерский учет в Головном предприятии и в филиалах.

По состоянию на 31.12.2021г. протяженность электрических сетей составила:

	Кабельных линий, км.	Воздушных линий, км
110кВ	-	13,99
35кВ	-	47,62
6-10кВ	703,11	1314,45
0,4кВ	629,46	4772,99
Итого:	1332,57	6149,05

Количество трансформаторных подстанций - 3119 шт.

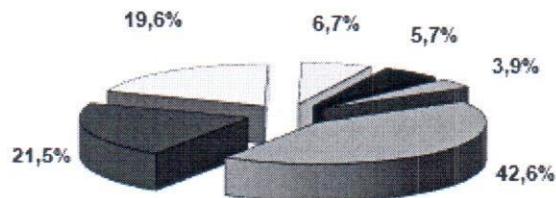
Количество абонентов - 162484 абонентов

Количество электросчетчиков - 181249 шт.

Количество дизельных электростанций – 130 шт.

Объемные показатели предприятия переведены на условные единицы в соответствии с Постановлением Госкомтруда СССР от 03.10.86г. №458/26-58 и составляют на 31.12.2021г. 78617,0у.е.

УСЛОВНЫЕ ЕДИНИЦЫ В РАЗРЕЗЕ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ



■ Головное предприятие 33457,8 у.е. 42,6%	■ Орские КЭС 16926,00 у.е. 21,5%
□ Бузулукские КЭС 15404,4 у.е. 19,6%	□ Бугурусланские КЭС 5281,5 у.е. 6,7%
■ Абдулинские КЭС 4499,6 у.е. 5,7%	□ Сорочинские КЭС 3047,7 у.е. 3,9%

Отпуск в сеть за 2021г. по области составил 1645,6млн. кВт.ч., что выше прогноза на 7,3% и выше прошлого года на 11,9%.

Потери электроэнергии в сетях составили 10,33% при прогнозе 11,19%, т.е. снизились на 0,86%, выше прошлого года на 0,35% (факт 2020г.- 9,98%).

В разрезе предприятий они составили:

	2020г.	2021г.		Отклонение	
		Прогноз	Факт	к 2020г.	к прогнозу
Головное предприятие	8,30	10,29	9,20	+0,90	-1,09
Орск	10,78	11,75	10,85	+0,07	-0,90
Бузулук	12,24	11,92	11,61	-0,63	-0,31
Бугуруслан	10,68	11,30	11,13	+0,45	-0,17
Абдулино	11,94	12,51	12,69	+0,75	+0,18
Сорочинск	9,37	11,76	9,51	+0,14	-2,25

В результате чего в целом по ГУП «ОКЭС» сэкономлено против прогноза в сумме 80829,2тыс. руб. (за счет снижения потерь сэкономлено 14,1млн.кВт.ч. на сумму 68351,4тыс.руб. и сэкономлено 12477,8тыс.руб. за счет снижения свободных цен на электроэнергию) против прошлого года потеряно электроэнергии 5,8млн.кВт.ч на сумму 27957тыс.руб. По Головному предприятию сэкономлено против прогноза 41424,2тыс. руб. (экономлено за счет снижения потерь 7631,2тыс.кВт.ч. на сумму 36950,2тыс.руб., сэкономлено за счет свободных цен 4474,0тыс.руб.), против прошлого года потеряно 6272,3тыс.кВт.ч. на сумму 30326,0тыс.руб.; по Орским «КЭС» сэкономлено против прогноза 22955,7тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 4030,9тыс.кВт.ч. на сумму 19468,9тыс.руб., экономлено за счет свободных цен 3486,8тыс.руб.), и против прошлого года потеряно 280,5тыс.кВт.ч. на сумму 1354,9тыс.руб.; по Бузулукским «КЭС» сэкономлено против прогноза 6972,1тыс.руб. (экономлено за счет снижения потерь 915,3тыс.кВт.ч. на сумму 4424,9тыс.руб., экономлено за счет свободных цен 2547,2тыс.руб.) против прошлого года сэкономлено 1845,2тыс.кВт.ч на сумму 8911,4тыс.руб.; по Бугурусланским «КЭС» сэкономлено против прогноза 1868,3тыс.руб.(экономия за счет снижения потерь 197,6тыс.кВт.ч. на сумму 956,3тыс.руб., экономлено за счет свободных цен 912,0тыс.руб.), против прошлого года потеряно 532,9тыс.кВт.ч. на сумму 2578,7тыс.руб.; по Абдулинским «КЭС» сэкономлено против прогноза 62,1тыс.руб. (потеряно за счет роста потерь 107,2тыс.кВт.ч. на сумму 520,0тыс.руб., экономлено за счет свободных цен 582,1тыс.руб.) и против прошлого года потеряно 446,7тыс. кВт.ч. на сумму 2159,3тыс. руб.; по Сорочинским «КЭС» сэкономлено против прогноза 7546,7тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 1464,3тыс.кВт.ч. на сумму 7071,0тыс.руб., экономлено за счет свободных цен 475,7тыс.руб.), против прошлого года потеряно 93,1тыс.кВт.ч на сумму 449,6тыс.руб. Самые высокие потери в сетях составили в таких РУЭСах и филиалах, как Пономаревском РУЭС – 13,61%, г. Абдулино – 12,95%, Гайском РУЭС – 12,73%, г. Бузулук – 12,59%, Грачевском РУЭС – 11,69%, г. Орск – 11,56%, г. Бугуруслан – 11,32%.

Отпуск электроэнергии потребителям составил 1374,0млн.кВт.ч., т. е. выше прогноза на 91,4млн.кВт.ч и выше прошлого года на 127,6млн.кВт. С учетом транзита (101,6млн.квт.ч.) отпуск электроэнергии потребителям составил 1475,6млн.квт.ч., что выше прошлого года на 152,1млн.квт.ч (с транзитом 77,1млн.кВт.ч.). В разрезе основных групп потребителей имеем следующие данные потребления электроэнергии:

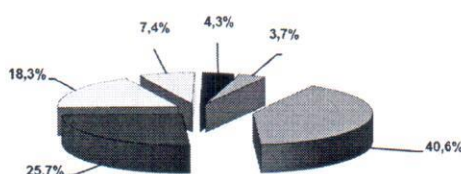
	2020г.	2021г.		млн. кВт.	
		Прогноз	Факт	Прирост (+), Снижение (-) к 2020г.	к прогнозу
Промышленность мощн. до 750 кВа	166,6	182,0	168,9	+2,3	-13,1
Непромышленные потребители	383,0	369,4	438,1	+5,5	+68,7
Производственные с/х потребители	2,5	2,1	2,2	-0,3	+0,1
Население: Город	367,4	376,8	412,1	+44,7	+35,3
Село	326,9	352,3	352,7	+25,8	+0,4
Итого:	1246,4	1282,6	1374,0	+127,6	+91,4

Из приведенных данных видим, что по сравнению с прошлым годом наблюдается рост потребления электроэнергии по всем потребителям кроме производственных с/х потребителей. Рост произошел за счет новых точек поставки г. Оренбурга и г. Гая.

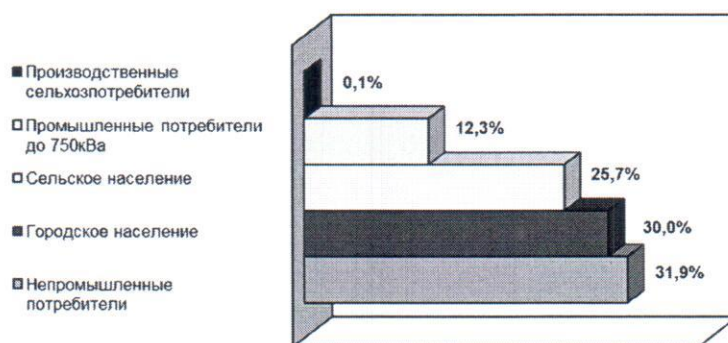
С 01.01.2021г. котловая необходимая валовая выручка ГУП «ОКЭС» формируется из оплаты услуг по передаче электрической энергии гарантирующими поставщиками по единым котловым тарифам и оплаты услуг за транзит электроэнергии по сетям ГУП «ОКЭС» в сети филиала ПАО «Россети Волга» - «Оренбургэнерго». Договор на оплату услуг по передаче электроэнергии по единым котловым одноставочным тарифам заключен с 7 сбытовыми компаниями: ОАО «ЭнергосбыТ Плюс», АО «Энергосбытовая компания «Восток», ООО «Магнитэнерго», ОАО «Свердловская энергогазовая компания», ООО «ЕС-Гарант», ООО «Лукойл-энергосервис», ООО «Профсервистрейд». Филиал ПАО «Россети Волга» - «Оренбургэнерго» осуществляет оплату транзита электроэнергии по сетям ГУП «ОКЭС» по двухставочному индивидуальному тарифу. Заключен прямой договор на услуги по передаче электроэнергии, как с потребителем с МУП «УКХ» от 01.02.2021г. №100/01/00082/21 по единому котловому тарифу.

В котловую необходимую валовую выручку включены услуги смежных сетей. В 2021 году были заключены договоры на услуги по передаче электроэнергии с 44-мя смежными территориальными сетевыми компаниями и Федеральной Сетевой Компанией. Оплата производится по индивидуальным двухставочным и одноставочным тарифам.

ОТПУСК ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ В РАЗРЕЗЕ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛИЙ



■ Главное предприятие-отпуск электроэнергии 558,3 млн. кВт.ч 40,6%
 ■ Ореские КЭС-отпуск электроэнергии 352,7 млн. кВт.ч 25,7%
 ■ Бузулукские КЭС-отпуск электроэнергии 251,5 млн. кВт.ч 18,3%
 ■ Сорочинские КЭС-отпуск электроэнергии 58,4 млн. кВт.ч 4,3%
 ■ Ореские КЭС-отпуск электроэнергии 101,9 млн. кВт.ч 7,4%
 ■ Абдулинские КЭС-отпуск электроэнергии 51,2 млн. кВт.ч 3,7%



Доходы по отпуску услуг по передаче электроэнергии составили 3432435тыс. руб. Средний тариф за 1 кВт.ч. электроэнергии по услугам передачи составил 249,80коп. при прогнозе 256,33коп. т.е. ниже на 6,53коп. Средний котловой тариф снизился на 0,09коп (факт.тариф – 159,52коп/кВт.ч. при плане 159,61коп./кВт.ч.) – спад вызван снижением потребления электроэнергии прочими потребителями на ВН и ЖКХ.

Оплата услуг смежных сетей за 2021г. составила в сумме 731864,9тыс.руб. в том числе на содержание 633409,0тыс.руб. и компенсации потерь 98455,9тыс.руб. против плана 724054,9тыс.руб. Доходы ГУП «ОКЭС» от услуг по передаче за 2021г. составили 2700569,8тыс.руб. увеличились от плана в сумме 136857,4тыс.руб.

Средняя себестоимость 1 кВт.ч. услуг передачи электроэнергии по ГУП «ОКЭС» составила 237,28коп. при прогнозе 251,10коп.

	тыс. руб.			
	Прогноз	Факт	Отклонение	Уд. вес, %
Фонд заработной платы	925438,3	994603,3	+69165,0	30,5
Начисление на ФЗП	271072,5	296980,6	+25908,1	9,1
Амортизация	391034,3	390637,7	-396,6	12,0
Материальные затраты	184453,3	161335,1	-23118,2	5,0
Прочие расходы	137024,3	115168,3	-21856,0	3,5
Эксплуатационные расходы	1909022,7	1958725,0	+49702,3	-
Оплата за покупную эл. энергию	587597,1	569731,0	-17866,1	17,5
Оплата услуг смежных сетей	724055	731865,0	+7810,0	22,4
ВСЕГО расходов:	3220674,8	3260321,0	+39646,2	100

По эксплуатационным расходам образовался перерасход в сумме 49702,3тыс. руб. а именно: по заработной плате со страховыми взносами за счет приведения в соответствие тарифных ставок с отраслевым соглашением. Хотя по другим статьям образовалась экономия: по материальным затратам за счет переноса ремонтных работ на 2022г.; по прочим расходам за счет выполнения программы энергосбережения и в связи сложившейся эпидемиологической обстановкой в стране.

В соответствии с Федеральным законом РФ от 23.11.2009г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергоэффективности» были выполнены мероприятия программы энергосбережения в сумме 64453,1тыс.руб., а именно: замена ответвлений от ВЛ-0,4кВ к зданиям на СИП – 49,25км в сумме 7091,2тыс.руб., замена проводов на перегруженных линиях - 0,4кВ – 53,32км в сумме 24958,44тыс.руб., замена проводов на перегруженных линиях 6-10кВ – 29,88км в сумме 23306,4тыс.руб, установка электро-счетчиков 1452 шт. в сумме 9097,1тыс.руб.. В результате снизились потери электроэнергии в сетях. Выполняя программу энергосбережения, произошла экономия по коммунальным услугам в сумме 3066,6тыс.руб.: по газоснабжению в сумме 611,5тыс.руб., электроэнергии на хозяйственные нужды в сумме 1113,2тыс.руб., отоплению в сумме 552,3тыс.руб.

Экономия по статье «оплата за покупную электроэнергию» произошла за счет снижения потерь электроэнергии. Доля материальных затрат составила по себестоимости 5,0%; доля покупной электроэнергии 17,5%; доля смежных сетей 22,4%; доля расходов на оплату труда – 30,5%; амортизации – 12,0%; налоги и прочие расходы – 12,6%.

За 2021г. фактически выполнено ремонтных работ в сумме 202541тыс.руб. при плане 213902,5тыс.руб. Ремонтная программа не выполнена в связи с переносом ремонта объектов на 2022 год и по материалам в результате проведения торгов по поставщикам.

Фактическое выполнение ремонтных работ:

	План ремонт.ра- бот	Фактическое выполнение	в т.ч. план по кап ремонту	в т.ч. выпол. кап.ремонт
Головное предприятие	86133,9	81299	38670,7	36254
Орск	63316,4	66817	48115,4	48249
Бузулук	30070,8	23439	26356,8	17727
Бугуруслан	11971,1	12787	9191,7	9386
Абдулино	5224,3	4942	3054,4	3096
Сорочинск	17186,0	13257	15054,0	11278
ИТОГО:	213902,5	202541	140443	125990

тыс.руб.

Капитально отремонтировано в целом линий эл. передач 477,199км. при плане 469,32км.; трансформаторных подстанций 428шт. при плане 426шт.; силовых трансформаторов - 97шт. при плане 132шт. Начислено за 2021г. амортизации в сумме 428043тыс. руб.

Введено объектов электросетей за счет амортизации и фонда накопления в сумме 532886тыс. руб.

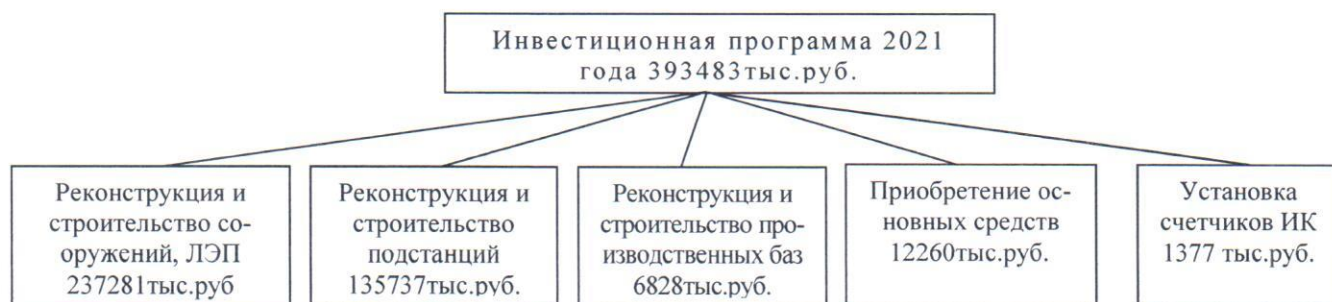
Проведена реконструкция объектов в сумме 550822тыс. руб., из них:

	Выполнено по реконструкции сетей и производственной базы					Ввод мощностей в эксплуатацию				
	ЛЭП км	ТП шт.	ИК шт.	Базы шт.	тыс. руб.	ЛЭП км	ТП шт.	ИК шт.	Базы шт.	тыс. руб.
Головное предприятие	86,846	45	1494	0	336522	87,891	45	1495	0	337583
Орск	23,541	12	402	0	46148	23,541	12	402	0	45391
Бузулук	19,356	20	709	0	84951	19,347	16	709	0	65351
Бугуруслан	12,053	6	444	0	43774	11,918	7	444	0	44491
Абдулино	14,183	3	167	0	25129	14,183	3	167	0	25269
Сорочинск	6,706	2	138	0	14298	7,536	2	139	0	14801
ИТОГО	162,685	88	3354	0	550822	164,416	85	3356	0	532886

Приобретено основных средств за 2021г. на сумму 74560тыс. руб.

Остаток неиспользованной амортизации на 31.12.2021г. составил в сумме 34403тыс. руб.

Инвестиционная программа 2021 года выполнена в размере 393483тыс.руб. за счет амортизации против утвержденных 393483тыс.руб.



За счет техприсоединения принимающих устройств до 15кВт (по 550руб.) было построено ВЛ/КЛ 0,4/10 кВ 41,849 км 13 ТП на сумму 72058,1тыс.руб., до 150кВт и свыше построено ВЛ/КЛ 0,4/10 кВ 20,792 км 28 ТП на сумму 66899,6тыс.руб.

За счет прочей прибыли и прибыли прошлых лет было освоено в сумме 74604,8 тыс.руб.: в т.ч. приобретение спецтехники в сумме 63300 т.руб., установлены счётчики в сумме 5487,5 т.руб., строительство газопровода в сумме 731,7 т.руб.

Незавершенное строительство по предприятию составило на 31.12.2021г. в сумме 35048тыс.руб. в т.ч. по техприсоединению 3010,5тыс.руб.

Предприятие по отпуску услуг по передаче электроэнергии сработало с прибылью в сумме 172114тыс. руб. при плане прибыли 67092,5тыс. руб., в том числе по предприятиям:

	Прогноз	Факт	Процент
Головное предприятие	15832,4	65535	413,9
Орск	13371,2	15834	118,4
Бузулук	19723,5	53165	269,6
Бугуруслан	644,5	3139	487,0
Абдулино	9231,4	10392	112,6
Сорочинск	8289,5	24049	290,1
ИТОГО	67092,5	172114	256,5

Рентабельность по отпуску услуг по передаче электроэнергии всего составила 5,28%.

Прибыль от услуг по передачи электроэнергии перевыполнена в сумме 105021,5тыс.руб за счет снижения потерь эл.энергии в сетях и роста точек поставки потребителям.

Доходы от прочей деятельности составили в сумме 74100тыс.руб. при прогнозе 62173,2тыс. руб., т.е. выполнено на 119,2%. Прибыль от прочих работ составила 12972тыс.руб. при плане 11865,4тыс. руб., в т.ч. по предприятиям:

	Прогноз	Факт	Процент
Головное предприятие	6191,2	5619	90,8
Орск	989,5	2714	274,3
Бузулук	1950,7	1603	82,2
Бугуруслан	1215,1	1415	116,5
Абдулино	781,9	918	117,4
Сорочинск	737,0	703	95,4
ИТОГО:	11865,4	12972	109,3

Доходы от сдачи электрических сетей в аренду по договорам аренды от 24.12.2020г №100/01/00783/20 и от 23.12.2021г. №100/01/00889/21 составили 268209тыс.руб. Имущество, переданное в аренду филиалу ПАО «Россети Волга» - «Оренбургэнерго» - это электрические сети г. Оренбурга, г. Орска, п. Светлый, п. Тюльган. Расходы по содержанию этого имущества составили в сумме 140867тыс.руб. Прибыль от сдачи имущества в аренду составила в размере 127342тыс.руб.

За счет начисленной амортизации арендованного имущества в сумме 52981тыс.руб. и прибыли 15816тыс.руб. были выполнены работы и введены по строительству и реконструкции сетей Вл/Кл0,4/6/10кВ – 13,3км и ТП (РП)-4шт в сумме 49794тыс.руб, в т.ч. за счет амортизации 33978тыс.руб., за счет прибыли 15816тыс.руб. При выполнении работ по демонтажу арендованного имущества ГУП «ОКЭС» получило прибыль в сумме 35тыс.руб. Также были списаны расходы недоамортизированного имущества в сумме 245тыс.руб. В результате выше указанных факторов прибыль от арендной платы арендованного имущества составила в сумме 127132тыс.руб. без учета налога на прибыль в сумме 101706тыс.руб.

Незавершенного строительства электросетей, переданных в аренду по состоянию на 31.12.2021г. нет.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ №861 от 27.12.04г. сетевая организация обязана присоединить заявителя к своим сетям. За 2021 год выручка от техприсоединения принимающих устройств заявителей до 15кВт с оплатой 550 рублей составила в сумме 860тыс.руб. расходы в сумме 14500тыс.руб. Убытки от техприсоединения составили всего в сумме 85698тыс.руб.: в т.ч. от оформления 13640тыс.руб. и строительства сетей в сумме 72058тыс.руб.

Выручка от техприсоединения принимающих устройств заявителей до и свыше 150кВт составила в сумме 15543тыс.руб. В соответствии учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету, доходы причитающиеся на несколько отчетных периодов распределяются равномерно между отчетными периодами. В связи с этим была пересчитана выручка, с учетом приходящаяся

на этот отчетный период по сч.46 в сумме 3727тыс.руб. Фактически подключены в сумме 11816тыс.руб.. Расходы составили в сумме 7527тыс.руб. Прибыль от техприсоединения составила в сумме 8016тыс.руб., от фактически подключенных прибыль в сумме 4289тыс.руб. Построено по техприсоединению всего в сумме 66899,6тыс.руб., а именно свыше 150кВт 6863,5тыс.руб., до 150кВт – 60036,1тыс.руб. В результате предприятие получило убыток в сумме 58883,6тыс.руб., а убыток от фактически подключенных составил в сумме 62610,6тыс.руб.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.11г. №1178 убытки (выпадающие доходы) от технологического присоединения заявителей сетевой организации возмещаются за счет тарифа на услуги по передаче электрической энергии в полном размере убытки от технологического присоединения заявителей до 15кВт с оплатой 550 рублей, до 01.10.17г. в размере 50%, после 01.10.17г. 100% в части инвестиционной составляющей по технологическому присоединению заявителей до 150кВт. За 2021 год в тарифе на услуги по передаче электрической энергии убытки от технологического присоединения заявителей не возмещались. Фактически за 2021 год убытки составили в сумме 125815,5тыс.руб. (до 15кВт – 72058,1тыс.руб., до 150кВт. – 53757,4тыс.руб.).

По договорам аренды от 02.10.2018г. №100/01/00723/18, от 02.10.2018г. №100/01/00724/18, от 12.10.2018г. №100/01/00745/18, от 17.02.2021г. №100/01/00119/21, от 24.08.2021г. №100/01/00597/21 были переданы объекты газоснабжения в аренду АО «Газпром газораспределение Оренбург». Доходы от сдачи в аренду объектов газоснабжения за 2021 год составили в сумме 37095тыс.руб. Расходы от сдачи в аренду объектов составили в сумме 33889тыс.руб. Прибыль от аренды, составила в сумме 3206тыс.руб.

Выручка от оказания всех услуг и работ перевыполнена в сумме 455347тыс.руб. от утвержденной балансовой комиссией Оренбургской области (факт 3830419тыс.руб., утверждено 3375072тыс.руб.).

Прибыль от обычного вида деятельности (валовая прибыль) фактически составила в сумме 301775тыс. руб. при плане прибыли 225930,6тыс.руб.

В разрезе структурных подразделений рентабельность составила:

	Прогноз от осн. деят. %	Факт от осн. деят. %	Отклон. от осн. деят.	Прогноз от балан. приб. %	Факт от балан. прибыли, %	Отклон. от бал. приб.
Головное предприятие	8,9	9,5	+0,6	7,0	4,2	-2,9
Орск	2,2	2,9	+0,7	0,2	1,4	+1,3
Бузулук	4,4	11,1	+6,7	1,6	8,3	+6,7
Бугуруслан	1,2	1,6	+0,4	-1,6	-0,4	+1,3
Абдулино	7,9	9,1	+1,2	5,2	6,5	+1,3
Сорочинск	7,6	22,3	+14,7	4,7	20,6	+15,8

Балансовая прибыль до налогообложения составила за 2021г. по ГУП «ОКЭС» в сумме 170488тыс.руб. при плане 157940,2тыс. руб. Увеличилась прибыль за счет реализации материальных ценностей, демонтажа и полученных штрафов, оприходования активов при инвентаризации, списания кредиторской задолженности, пени по хоздоговорам, прибыли убытки прошлых лет на сумму 13337тыс.руб. Увеличилась прибыль за счет процентов по депозиту, которые покрыли услуги банка в сумме 12409тыс.руб. (полученных 12847тыс.руб и уплаченных 438тыс.руб.). Снизилась прибыль в соответствии ПБУ10/99 за счет выплат социального характера согласно коллективного договора в сумме 68693тыс. руб., расходов на амортизацию объектов внешнего благоустройства в сумме 2091тыс.руб., расходов на благотворительные цели в сумме 261тыс.руб., списания НДС, сверх лимита платежей за экологию, прочих платежей в сумме 5105тыс.руб., создания резерва по сомнительным долгам в сумме 56998тыс.руб., списания недоамортизируемого имущества в сумме 1608тыс.руб., создания резерва под обесценение запасов (ДАП) в сумме 2999тыс.руб., расходов по списанию выручки в связи с расторжением договора по технологическому присоединению УКС Оренбургской области в сумме 19278тыс.руб.

Налог на прибыль за 2021 год начислен в сумме 46360тыс.руб., в т.ч. текущий налог на прибыль в сумме 25716тыс.руб., отложенный налог на прибыль в сумме 20644тыс.руб.

Чистая прибыль за 2021г. составила в сумме 124128тыс.руб., выше утвержденной балансовой комиссией Оренбургской области на 8865тыс.руб. (утверждено 115263тыс.руб.)

Средняя зарплата по фонду заработной платы составила в целом 48937 руб. на 1 работника. В разрезе предприятий составила (руб.):

– Головное предприятие 55011

– Орск	43150
– Бузулук	45939
– Бугуруслан	45463
– Абдулино	45427
– Сорочинск	43074

Средняя зарплата с учетом выплат из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия всего персонала, составила – 50173 руб. на 1 работника, а именно (руб.):

– Головное предприятие	56556
– Орск	43973
– Бузулук	47129
– Бугуруслан	46711
– Абдулино	46456
– Сорочинск	43868

В соответствии с данными баланса на 31.12.2021 года стоимость чистых активов в сумме 6081541тыс.руб. превышает размер Уставного капитала на 3754472тыс. руб., что является обязательным условием для нормального функционирования предприятия. Собственные оборотные средства по состоянию на 31.12.2021г. составили в сумме 82030тыс. руб. по сравнению с состоянием на 31.12.2020г. уменьшились на 136043тыс.руб. (на 31.12.2020г. – 218073тыс. руб.).

Генеральный директор

Ю.В. Астафьев

Заместитель генерального директора по финансам



Л.Р. Зинурова

Главный бухгалтер

Е.П. Андрианова

Удостоверяю

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью

_____ листов)

С.И. Шеремет

Генеральный директор

ООО "Аудиторская фирма "Слог-Аудит"

О.Л. Слотова

№ 15" *Шеремет* 20*11*г.

