



ООО «АУДИТ-ДЕЛО»

664007 г. Иркутск, ул. Фридриха Энгельса, 10

Почтовый адрес: 664007, г. Иркутск-7, а/я 410

тел.: (3952) 29-42-75, факс: (3952) 29-42-46 e-mail: audit@baikmail.ru

www.gk-delo.ru

АУДИТ

ОЦЕНКА

КОНСАЛТИНГ

ЮР. УСЛУГИ

HR. УСЛУГИ

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудит-Дело»

Исх. №

356

от « 15 » 03 20 21 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Иркутская Электросетевая Компания» и иным заинтересованным пользователям

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Иркутская Электросетевая Компания» (ОГРН 1093850013762, 664033, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Лермонтова, 257, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Иркутская Электросетевая Компания» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) 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 иные 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.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Иркутская Электросетевая Компания» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другим аудитором ООО «Интерком-Аудит», который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 11 марта 2020 года.



ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕЛО»

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело»
(ООО «Аудит-Дело»)

ул. Фридриха Энгельса, 10, Иркутск, Россия, 664007, а/я 410

Телефон: (3952) 29-42-75, факс: (3952) 29-42-46.

E-mail: audit@baikmail.ru

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) 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 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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;

- 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;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;



- 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 бухгалтерской (финансовой) 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;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Генеральный директор
ООО «Аудит-Дело»



А.П. Акулова

Руководитель аудиторского
задания

К.В. Васильев

Дата аудиторского заключения

15 марта 2021 г.

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Иркутская
Электросетевая Компания»
ОГРН: 1093850013762
Место нахождения: 664033, Иркутская область,
город Иркутск, ул. Лермонтова, 257.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит-Дело»
ОГРН: 1193850013356,
Место нахождения: 664007, Иркутская область,
г. Иркутск, улица Фридриха Энгельса, дом 10,
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОИНЗ: 11906038124.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 г.

Организация ОАО "ИЭСК"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / Смешанная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 664033, Иркутская обл, Иркутск г, Лермонтова ул, дом № 257

Форма по ОКУД 0710001
Дата (год, месяц, число) 2020-12-31
по ОКПО 77642878
ИНН 3812122706
по ОКВЭД 2 35.12
по ОКОПФ/ОКФС 12247 41
по ОКЕИ 384

КОДЫ	
0710001	
2020-12-31	
77642878	
3812122706	
35.12	
12247	41
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Да

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "АУДИТ-ДЕЛО"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 3808268526

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП 1193850013356

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
1.1, 1.2, 1.3	Нематериальные активы	1110	4 289	400	-
1.4.	Результаты исследований и разработок	1120	34 927	31 806	-
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.	Основные средства	1150	44 921 006	45 565 774	44 725 737
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.	Финансовые вложения	1170	708 691	647 983	736 006
	Отложенные налоговые активы	1180	402 414	113 122	63 198
	Прочие внеоборотные активы	1190	114 129	20 463	47 223
	Итого по разделу I	1100	46 185 456	46 379 548	45 572 164
II. Оборотные активы					
4.	Запасы	1210	286 897	357 319	235 832
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21 139	525	160 714
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	965 959	795 379	888 783
3.	Финансовые вложения	1240	-	128 616	630 089
	Денежные средства	1250	24 386	5 502	14 805
	Прочие оборотные активы	1260	1 658	1 789	374
	Внутрихозяйственные расчеты	1270	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 300 039	1 289 130	1 930 597
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	47 485 495	47 668 678	47 502 761

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал(складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20 729 634	20 729 634	20 729 634
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	18 061 609	17 994 931	17 463 165
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	66 632	66 632	66 632
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4 702 795)	(3 429 548)	(2 303 852)
	Итого по разделу III	1300	34 155 080	35 361 649	35 955 579
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 127 672	4 277 039	4 010 975
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	89 883	2 529 015	1 337 021
	Итого по разделу IV	1400	4 217 555	6 806 054	5 347 996
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	1 893 239	1 498 791	2 153 168
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	6 436 215	3 396 515	3 731 349
	Доходы будущих периодов	1530	1 434	1 156	1 489
7.	Оценочные обязательства	1540	781 972	604 490	313 180
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	23	-
	Внутрихозяйственные расчеты	1560	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 112 860	5 500 975	6 199 186
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	47 485 495	47 668 678	47 502 761



Руководитель

Новиков Е.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2021

Главный бухгалтер

Ю.Г.Зеленцова по доверенности от 16.12.2020

(подпись) (расшифровка подписи)

№юр-210

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2020 г.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	2020-12-31
Организация <u>ОАО "ИЭСК"</u>	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика	77642878
Вид экономической деятельности <u>передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям</u>	ИНН
Наименование код ОКВЭД	3812122706
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытое акционерное общество / Смешанная</u>	по ОКВЭД 2
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>	35.12
	по ОКОПФ / ОКФС
	12247 / 41
	по ОКЕИ
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за Январь - Декабрь 2020 г.	за Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	21 729 170	21 678 085
	в том числе от продажи:			
	Услуги по передаче электроэнергии	2111	21 194 605	21 127 392
	Услуг за технологические присоединения к электрическим сетям	2112	271 859	281 613
	Прочей продукции основного производства и прочих услуг	2113	262 706	269 080
6.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(21 925 711)	(20 933 657)
	в том числе проданных:			
	Услуги по передаче электроэнергии	2121	(21 627 707)	(20 645 808)
	Услуг за технологические присоединения к электрическим сетям	2122	(85 644)	(82 782)
	Прочей продукции основного производства и прочих	2123	(212 360)	(205 067)
6.	Валовая прибыль	2100	(196 541)	744 428
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(359 806)	(319 302)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(556 347)	425 126
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	36 730	37 807
	Проценты к уплате	2330	(29 122)	(58 332)
	Прочие доходы	2340	380 437	463 323
	Прочие расходы	2350	(1 463 329)	(1 380 833)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 631 631)	(512 909)
	Налог на прибыль	2410	307 879	(318 821)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(95 464)	(402 331)
	отложенный налог на прибыль	2412	403 343	83 510
	Прочее	2460	36 326	(299 731)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 287 426)	(1 131 461)

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Код строки	за Январь - Декабрь 2020 г.	за Январь - Декабрь 2019 г.
СПРАВОЧНО:			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	80 857	537 531
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не	2530		
Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 206 569)	(593 930)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Руководитель



 Новиков В.А.

Главный бухгалтер



 Ю.Г.Зеленцова по доверенности от 16.12.2020 №юр-210

15 марта 2021

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
2020 г.

Организация: ОАО "ИЭСК"

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма / форма собственности
Открытое акционерное общество/ Смешанная
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (год, месяц, число) по ОКПО	0710003	
	2020 12 31	
	77642878	
ИНН по ОКДП	3812122706	
	35.12	
по ОКОПФ / ОКФС	12247	41
по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	3а	4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	20 729 634		17 463 165	66 632	(2 303 852)	35 955 579
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	537 531	-	-	537 531
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	537 531	x	-	537 531
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочая	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 131 461)	(1 131 461)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(1 131 461)	(1 131 461)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
прочие	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(5 765)	-	5 765	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	20 729 634		17 994 931	66 632	(3 429 548)	35 361 649
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	80 857	-	-	80 857
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	80 857	x	-	80 857
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочая	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 287 426)	(1 287 426)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(1 287 426)	(1 287 426)
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
прочие	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(14 179)	-	14 179	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	20 729 634		18 061 609	66 632	(4 702 795)	34 155 080

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
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)		-	-	-	-
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	34 156 514	35 362 805	35 957 068

Руководитель _____ Новиков Е.А.

Главный бухгалтер _____ Ю.Г.Зеленцова по доверенности от 16.12.2020 №юр-210

15 марта 2021



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
2020 г.

Организация	ОАО "ИЭСК"	Форма по ОКУД	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	710 004
Вид экономической деятельности	передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКПО	2020-12-31
Организационно - правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество / Смешанная	ИНН	77642878
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКВЭД	3812122706
		по ОКОПФ /	35.12
		ОКФС	12 247
		по ОКЕИ	41
			384

Наименование показателя	код	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций	4110		
Поступило денежных средств - всего:		22 503 344	23 685 900
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	22 095 093	22 717 427
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	70 383	65 158
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
получено по внутрихозяйственным расчетам	4114	-	-
прочие поступления	4119	337 868	903 315
Платежи - всего	4120	(17 884 081)	(16 848 289)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13 412 301)	(12 174 529)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 482 164)	(2 436 775)
процентов по долговым обязательствам	4123	(90 289)	(168 198)
налога на прибыль	4124	(225 879)	(304 250)
налогов и сборов (кроме налога на прибыль)	4126	-	-
по платежам во внебюджетные фонды	4127	(708 285)	(648 808)
прочие платежи	4129	(965 163)	(1 115 729)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 619 263	6 837 611
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	113 284	632 562
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	9 040	5 905
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	71 153	595 317
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	33 091	31 340
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(5 069 212)	(6 826 219)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 069 212)	(6 826 219)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 955 928)	(6 193 657)

Наименование показателя	код	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 470 405	1 712 171
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 470 405	1 712 171
вкладов участников	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 114 856)	(2 365 428)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 114 856)	(2 365 428)
прочие платежи	4329	0	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	355 549	(653 257)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	18 884	(9 303)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 502	14 805
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	24 386	5 502
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор

Главный бухгалтер



(подпись)

(подпись)

/ Новиков Е.А.

(расшифровка подписи)

/ Зеленцова Ю.Г. (по доверенности от

16.12.2020 №гор-210)

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

на 31 декабря 2020 г.

Организация: ОАО "ИЭСК"
 Идентификационный номер налогоплательщика:
 Вид деятельности: передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
 Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество/ Смешанная
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
													Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Нематериальные активы - всего	5100	2020 г.	2 095	(1 695)	3 967	-	-	(78)	-	-	-	-	6 062	(1 773)
в том числе:	5110	2019 г.	1 695	(1 695)	400	-	-	-	-	-	-	-	2 095	(1 695)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Имущественное право автора или иного правообладателя на топологию интегральных микросхем	5103	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право на селекционные достижения	5105	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5116	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Организационные расходы	5107	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5117	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация организации	5108	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5118	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5109	2020 г.	2 095	(1 695)	3 967	-	-	(78)	-	-	-	-	6 062	(1 773)
	5119	2019 г.	1 695	(1 695)	400	-	-	-	-	-	-	-	2 095	(1 695)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Всего в том числе:	5120	400	400	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5121	-	-	-
Имущественное право автора или иного правообладателя на топологию интегральных микросхем	5122	-	-	-
Классификатор сетей и редактор топологии	5123	376	376	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5124	24	24	-
Исключительное право на селекционные достижения	5125	-	-	-

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Всего в том числе:	5130	1 695	1 695	1 695
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5131	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-
Имущественное право автора или иного правообладателя на топологию интегральных микросхем	5133	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5134	-	-	-
Исключительное право на селекционные достижения	5135	-	-	-
Организационные расходы	5136	-	-	-
Деловая репутация организации	5137	-	-	-
Создание корпоративного Интернет-сайта с порталом тех. присоединения	5138	1 695	1 695	1 695

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	2020 г.	6 900	420	-	-	-	1 380	6 900	1 800
в том числе:	5150	2019 г.	-	-	6 900	-	-	420	6 900	420
Обследование и разработка тех. мероприятий по приведению пок-й качества элэнергии в соот с ГОСТ	5141	2020 г.	4 500	300	-	-	-	900	4 500	1 200
	5151	2019 г.	-	-	4 500	-	-	300	4 500	300
Разработка и внедрение системы Smart Grid в Иркутской энергосистеме	5142	2020 г.	2 400	120	-	-	-	480	2 400	600
	5152	2019 г.	-	-	2 400	-	-	120	2 400	120

0710005 с. 3

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

Наименование показателя	Код строки	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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2020 г.	25 326	4 501	-	-	29 827
в том числе:	5170	2019 г.	27 719	29	22	2 400	25 326
Разработка и внедрение системы Smart Grid в Иркутской энергосистеме	5161	2020 г.	-	-	-	-	-
	5171	2019 г.	2 400	-	-	2 400	-
Разработка аккумулятора на основе алюминий-углеродных композитов в Иркутской энергосистеме	5162	2020 г.	25 326	263	-	-	25 589
	5172	2019 г.	25 319	7	-	-	25 326
Разработка аккумулятора на основе алюминий-углеродных композитов в Иркутской энергосистеме	5162	2020 г.	-	-	-	-	-
	5172	2019 г.	-	22	22	-	-
Разработка аккумулятора на основе алюминий-углеродных композитов в Иркутской энергосистеме	5162	2020 г.	-	4 238	-	-	4 238
	5172	2019 г.	-	-	-	-	-
Разработка полуволновой резонансной передачи электроэнергии по однофазным линиям	5162	2020 г.	-	-	-	-	-
	5172	2019 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	2019 г.	-	-	-	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5181	2020 г.	-	-	-	-	-
	5191	2019 г.	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5182	2020 г.	-	-	-	-	-
	5192	2019 г.	-	-	-	-	-
Имущественное право автора или иного правообладателя на топологию интегральных микросхем	5183	2020 г.	-	-	-	-	-
	5193	2019 г.	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5184	2020 г.	-	-	-	-	-
	5194	2019 г.	-	-	-	-	-
Исключительное право на селекционные достижения	5185	2020 г.	-	-	-	-	-
	5195	2019 г.	-	-	-	-	-
	5186	2020 г.	-	-	-	-	-
Организационные расходы	5196	2019 г.	-	-	-	-	-
	5187	2020 г.	-	-	-	-	-
Деловая репутация организации	5197	2019 г.	-	-	-	-	-
	5188	2020 г.	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5198	2019 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	2020 г.	87 344 609	(49 464 477)	3 777 779	(43 027)	29 227	(5 569 388)	215 081	134 224	91 294 442	(55 138 862)
	5210	2019 г.	82 216 337	(43 187 088)	3 832 404	(40 692)	27 462	(5 505 822)	1 336 560	799 029	87 344 609	(49 464 477)
Здания	5201	2020 г.	4 347 778	(1 555 081)	196 583	(1 422)	991	(229 417)	427	180	4 543 366	(1 783 687)
	5211	2019 г.	3 973 567	(1 331 060)	306 133	(2 567)	912	(198 280)	70 645	26 653	4 347 778	(1 555 081)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2020 г.	51 784 170	(30 703 788)	1 777 958	(9 577)	2 892	(3 243 129)	6 776	4 464	53 559 327	(33 948 489)
	5212	2019 г.	49 411 241	(27 007 773)	1 523 605	(6 263)	3 589	(3 177 102)	855 587	522 502	51 784 170	(30 703 788)
Машины и оборудование	5203	2020 г.	30 115 145	(16 594 719)	1 717 067	(27 889)	21 492	(2 036 276)	200 520	123 919	32 004 843	(18 733 422)
	5213	2019 г.	27 785 238	(14 306 775)	1 967 029	(28 362)	20 155	(2 068 924)	391 240	239 175	30 115 145	(16 594 719)
Транспортные средства	5204	2020 г.	804 002	(578 838)	78 895	(3330)	3 330	(58 829)	7 358	5 661	886 925	(639 996)
	5214	2019 г.	769 742	(510 487)	21 564	(1 920)	1 920	(59 572)	14 616	10 699	804 002	(578 838)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	2020 г.	33 059	(28 841)	797	(358)	358	(1463)	-	-	33 498	(29 946)
	5215	2019 г.	31 533	(27 744)	1 990	(464)	498	(1595)	-	-	33 059	(28 841)
Земельные участки	5206	2020 г.	251 925	-	6 479	-	-	-	-	-	258 404	-
	5216	2019 г.	235 400	-	12 083	(30)	-	-	4 472	-	251 925	-
Другие виды основных средств	5207	2020 г.	8 530	(3210)	-	(451)	164	(274)	-	-	8 079	(3 320)
	5217	2019 г.	9 616	(3 249)	-	(1 086)	388	(349)	-	-	8 530	(3 210)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности всего в том числе:	5220	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные ценности в организации	5221	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	5222	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные ценности предоставленные во временное пользование	5223	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходные вложения	5224	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

0710005 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	2020 г.	7 685 642	6 498 737	-	(5 418 953)	8 765 426
	5250	2019 г.	5 696 488	8 734 716	-	(6 745 562)	7 685 642
Оборудование к установке	5241	2020 г.	1 883 138	1 791 216	-	(1 641 174)	2 033 180
	5251	2019 г.	1 990 657	2 803 831	-	(2 911 350)	1 883 138
Приобретение земельных участков	5242	2020 г.	1 250	6 555	-	(6 479)	1 326
	6252	2019 г.	1 336	11 997	-	(12 083)	1 250
Строительство новых объектов	5243	2020 г.	4 346 626	2 511 719	-	(1 883 678)	4 974 667
	5253	2019 г.	2 223 317	3 278 045	-	(1 154 736)	4 346 626
Реконструкция и модернизация	5244	2020 г.	1 452 604	1 908 630	-	(1 604 981)	1 756 253
	5254	2019 г.	1 481 178	2 487 034	-	(2 515 608)	1 452 604
Приобретение отдельных объектов основных средств	5245	2020 г.	2024	279 434	-	(281 458)	-
	5255	2019 г.		150 247	-	(148 223)	2 024
Прочие	5246	2020 г.		1 183		(1 183)	
	5256	2019 г.		3 562		(3 562)	

7/4

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

0710005 с. 6

Наименование показателя	Код строки	2020 г	2019 г
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	1 604 981	2 515 609
<i>Здания</i>	5261	91 789	173 724
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5262	474 215	740 073
<i>Машины и оборудование</i>	5263	1 038 977	1 601 812
<i>Транспортные средства</i>	5264	-	-
<i>Производственные и хозяйственный инвентарь</i>	5265	-	-
<i>Другие виды основных средств</i>	5266	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
<i>Здания</i>	5271	-	-
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5272	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	5273	-	-
<i>Транспортные средства</i>	5274	-	-
<i>Производственные и хозяйственный инвентарь</i>	5275	-	-
<i>Другие виды основных средств</i>	5276	-	-

15

2.4. Иное использование основных средств

0710005 с. 7

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 745	3 855	8 698
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 225 883	1 178 220	1 433 322
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 394 899	1 187 420	620 172
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период			текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость		накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	5301	2020 г.	647 983	-	60 708	-	-	-	-	708 691	-
в том числе:	5311	2019 г.	736 006	-	4 494	(92 517)	-	-	-	647 983	-
Вклады в уставный капитал дочерних и зависимых обществ	5302	2020 г.	647 983	-	-	-	-	-	-	647 983	-
	5312	2019 г.	647 983	-	-	-	-	-	-	647 983	-
Представленные займы	5303	2020 г.	-	-	43 261	-	-	-	-	43 261	-
	5313	2019 г.	88 023	-	4 494	(92 517)	-	-	-	-	-
Прочие (вклады, ценные бумаги)	5304	2020 г.	-	-	17 447	-	-	-	-	17 447	-
	5314	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	2020 г.	128 616	-	2 700	(131 316)	-	-	-	-	-
в том числе:	5315	2019 г.	630 089	-	128 616	(630 089)	-	-	-	128 616	-
Вклады в уставный капитал дочерних и зависимых обществ	5306	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Представленные займы	5307	2020 г.	60 616	-	2 700	(63 316)	-	-	-	-	-
	5317	2019 г.	4 089	-	60 616	(4 089)	-	-	-	60 616	-
Прочие (вклады, ценные бумаги)	5308	2020 г.	68 000	-	-	(68 000)	-	-	-	-	-
	5318	2019 г.	626 000	-	68 000	(626 000)	-	-	-	68 000	-
Финансовых вложений - итога	5300	2020 г.	776 599	-	63 408	(131 316)	-	-	-	708 691	-
	5310	2019 г.	1 366 095	-	133 110	(126 156)	-	-	-	776 599	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
В залоге	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
В залоге	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего в том числе:	5400	2020 г.	357 580	(261)	6 005 230	(6 074 994)	-	(658)	-	287 816	(919)
	5420	2019 г.	237 084	(1 252)	5 311 350	(5 190 854)	-	991	-	357 580	(261)
<i>сырье и материалы</i>	5401	2020 г.	353 197	(261)	5 980 343	(6 061 756)	-	(658)	-	271 784	(919)
	5421	2019 г.	233 423	(1 252)	5 304 212	(5 184 438)	-	991	-	353 197	(261)
<i>товары для перепродажи и готовая продукция</i>	5402	2020 г.	320	-	2 399	(2 412)	-	-	-	307	-
	5422	2019 г.	97	-	2 894	(2 671)	-	-	-	320	-
<i>прочие запасы и затраты</i>	5403	2020 г.	4 063	-	22 488	(10 826)	-	-	-	15 725	-
	5423	2019 г.	3 564	-	4 244	(3 745)	-	-	-	4 063	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего в том числе:	5440	-	-	-
<i>В залоге</i>	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего в том числе:	5445	-	-	-
<i>В залоге</i>	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

0710005 с. 10

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2020г.	101 116	(66 655)	97 913	(49 198)	(44 962)	-	11 702		154 067	(104 151)
	5521	2019 г.	98 857	(35 648)	45 134	(32 959)	(42 875)	-	1 952		101 116	(66 655)
в том числе:												
покупатели и заказчики	5502	2020г.	61 779	(60 560)	45 630	(45 562)	(10 752)	-	9 634		96 657	(96 488)
	5522	2019 г.	35 479	(32 077)	29 720	(29 582)	(3 420)	-	1 099		61 779	(60 560)
авансы выданные	5503	2020г.	1 719	(197)	2 846	-	(50)	-	50		4 515	(147)
	5523	2019 г.	5 689	(1 046)	4 491	(4)	(8 461)	-	853		1 719	(197)
векселя к получению	5504	2020г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5524	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
прочие дебиторы	5505	2020г.	37 618	(5 898)	49 437	(3 636)	(34 160)		2 018		52 895	(7 516)
	5525	2019 г.	57 689	(2 525)	10 923	(3 373)	(30 994)				37 618	(5 898)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020г.	776 759	(15 841)	898 754	(15 435)	(744 021)		15 827		931 492	(15 449)
	5530	2019 г.	826 282	(708)	750 185	(15 768)	(799 708)		635		776 759	(15 841)
в том числе:												
покупатели и заказчики	5511	2020г.	648 998	(15 639)	623 682	(11 754)	(648 457)		15 625		624 223	(11 768)
	5531	2019 г.	422 739	(403)	646 171	(15 565)	(419 912)		329		648 998	(15 639)
авансы выданные	5512	2020г.	43 796	(45)	10 102	(2)	(11 338)	-	45		42 560	(2)
	5532	2019 г.	44 966	(120)	26 892	(46)	(28 062)	-	121		43 796	(45)
векселя к получению	5513	2020г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5533	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
прочие дебиторы	5514	2020г.	83 965	(157)	264 970	(3 679)	(84 226)	-	157		264 709	(3 679)
	5534	2019 г.	358 577	(185)	77 122	(157)	(351 734)	-	185		83 965	(157)
Итого	5500	2020г.	877 875	(82 496)	996 667	(64 633)	(788 983)	-	27 529	x	1 085 559	(119 600)
	5520	2019 г.	925 139	(36 356)	795 319	(48 727)	(842 583)	-	2 587	x	877 875	(82 496)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	250 505	130 904	224 094	141 598	62 768	26 412
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	228 387	120 110	216 441	140 241	55 272	22 792
авансы выданные	5542	181	32	501	258	1 817	652
векселя к получению	5543	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5544	21 957	10 782	7 152	1 099	5 679	2 968

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

0710005 с. 11

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2020 г.	2 529 015	19 980	-	(23 753)	-	(2 435 359)	89 883
в том числе:	5571	2019 г.	1 337 021	1 489 188	-	(292 069)	(5 125)		2 529 015
<i>Кредиты и займы</i>	5552	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
<i>Прочие</i>	5553	2020 г.	2 529 015	19 980	-	(23 753)	-	(2 435 359)	89 883
	5573	2019 г.	1 337 021	1 489 188	-	(292 069)	(5 125)		2 529 015
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	4 895 329	8 246 733	89 187	(7 329 219)	(7 935)	2 435 359	8 329 454
в том числе:	5580	2019 г.	5 884 517	10 949 451	167 078	(11 983 757)	(121 960)		4 895 329
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2020 г.	2 200 757	2 370 673	-	(2 197 720)	-		2 373 710
	5581	2019 г.	2 101 019	1 969 042	-	(1 747 344)	(121 960)		2 200 757
<i>Кредиты и займы</i>	5562	2020 г.	1 498 791	1 804 052	89 187	(1 498 791)			1 893 239
	5582	2019 г.	2 153 168	1 331 713	167 078	(2 153 168)			1 498 791
<i>авансы полученные</i>	5563	2020 г.	422 159	673 575	-	(287 594)	(7 935)	2 435 359	3 235 564
	5583	2019 г.	453 172	615 906	-	(646 919)			422 159
<i>задолженность по налогам и сборам и государственными внебюджетными фондами</i>	5585	2020 г.	410 752	2 804 642		(2 983 765)			231 629
	5585	2019 г.	251 915	2 894 535		(2 735 698)			410 752
<i>прочие кредиторы</i>	5566	2020 г.	362 870	593 791		(361 349)			595 312
	5586	2019 г.	925 243	4 138 255		(4 700 628)			362 870
Итого	5550	2020 г.	7 424 344	8 266 713	89 187	(7 352 972)	(7 935)	x	8 419 337
	5570	2019 г.	7 221 538	12 438 639	167 078	(12 275 826)	(127 085)	x	7 424 344

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
<i>поставщики и подрядчики</i>	5591	-	-	-
<i>векселя к уплате</i>	5592	-	-	-
<i>авансы полученные</i>	5593	-	-	-
<i>задолженность перед персоналом организации</i>	5594	-	-	-
<i>задолженность по налогам и сборам и государственными внебюджетными фондами</i>	5595	-	-	-
<i>прочие кредиторы</i>	5596	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	5610	5 568 937	4 815 853
Расходы на оплату труда	5620	2 057 420	1 995 597
Отчисления на социальные нужды	5630	607 110	585 119
Амортизация	5640	5 566 973	5 500 814
Прочие затраты	5650	8 485 077	8 355 576
Итого по элементам	5660	22 285 517	21 252 959
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])	5670	-	-
	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 285 517	21 252 959

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	604 490	969 971	(792 489)	-	781 972
в том числе:						
Страховые взносы на резерв по оплате отпусков	5701	33 660	81 818	(80 172)	-	35 306
Резерв на оплату отпусков	5702	133 466	272 229	(271 142)	-	134 553
Оценочное обязательство по судебным искам	5703	437 364	583 124	(441 175)	-	579 313
Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за текущий год	5704	-	28 398	-	-	28 398
Страховые взносы во ВБФ на резерв предст. расходов на выплату вознаграждения по итогам за текущий год	5705	-	4 402	-	-	4 402

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Полученные	5800	49 967	41 506	-
Выданные	5810	17 447	-	6 061

0710005 с. 13

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	за 2020 г.		за 2019 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		1 821		1 778
в том числе:			1 821		1 778
на текущие расходы	5901		1 821		1 778
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего	2020 г.	5910	-	-	-
	2019 г.	5920	-	-	-
в том числе:			-	-	-
(наименование цели)	2020 г.	5911	-	-	-
	2019 г.	5921	-	-	-
и т.д.			-	-	-

Руководитель

Новиков Е.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

/ Зеленцова Ю.Г. (по доверенности от 16.12.2020 № юр-210)

(подпись)

(расшифровка подписи)



Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «ИЭСК» за 2020 год

10. Общие сведения

Сведения о государственной регистрации

Открытое акционерное общество «Иркутская электросетевая компания» (далее также ОАО «ИЭСК», Общество) создано 30 июня 2009 года в порядке реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская Электросетевая компания» (ООО «ИЭСК»). В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 30.06.2009 за основным государственным регистрационным номером 1093850013762 о создании юридического лица Открытое акционерное общество «Иркутская электросетевая компания» (ИНН 3812122706/КПП 381201001). Основанием для проведения реорганизации явилось решение от 24 апреля 2009 года № 4 (4) Совета директоров ОАО «Иркутские Электрические Сети» - единственного участника ООО «ИЭСК».

С 12.02.2019 Общество поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 11.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

664033, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Лермонтова, 257.

Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность работающих по ОАО «ИЭСК» (без ДЗО) за 2020 год составила 3257,1 человек.

Списочная численность работающих на 31.12.2020 по ОАО «ИЭСК» (без ДЗО) составила 3291 человек.

Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет в своем составе 5 территориально обособленных филиалов:

№ п/п	Наименование филиала	Место нахождения
1	Северные электрические сети	Иркутская обл. г. Братск
2	Западные электрические сети	Иркутская обл. г. Тулун
3	Центральные электрические сети	Иркутская обл. г. Ангарск
4	Южные электрические сети	г. Иркутск
5	Восточные электрические сети	г. Иркутск

Каждый филиал имеет печать, расчетный счет в банке, обособленное имущество, учитываемое на его отдельном балансе. При этом, филиал не является собственником переданного ему имущества. Баланс филиала входит в сводный баланс ОАО «ИЭСК».

Управление филиалом осуществляет директор филиала, действующий на основании доверенности и Положения о филиале. В Положении о филиале установлено, что филиал вправе заключать хозяйственные договоры от имени Общества в пределах полномочий, определяемых доверенностью директора филиала.

Текущее обслуживание и ремонт оборудования ПС и ТП всех классов напряжения и кабельных линий осуществляется службой подстанций, воздушных линий всех классов напряжения – службой линий электропередач. При этом, в состав каждой службы входят соответствующие участки, сформированные по территориальному признаку.

Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- коллегиальный орган управления - Совет директоров;
- коллегиальный исполнительный орган - Правление;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Состав Совета директоров, действовавший до 31.07.2020, избранный 06.06.2019 годовым общим собранием акционеров:

№ п/п	Ф.И.О	Должность на момент избрания в состав Совета директоров
1	Бардикова Вера Ивановна	Начальник Управления бизнес планирования Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
2	Захаров Александр Константинович	Начальник Управления анализа, методологии и сопровождения стратегических сделок Департамента стратегии и IR ПАО «РусГидро»
3	Куимов Ефим Сергеевич	Начальник экономического управления ПАО «Иркутскэнерго» Председатель Совета директоров ОАО «ИЭСК»
4	Матвеев Максим Владимирович	Заместитель генерального директора по продаже энергоресурсов ПАО «Иркутскэнерго»
5	Махотина Анна Николаевна	Ведущий эксперт Управления корпоративного финансирования Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
6	Рафеева Юлия Викторовна	Заместитель финансового директора - финансовый контролер АО «ЕвроСибЭнерго»
7	Шумеев Дмитрий Сергеевич	Директор по стратегии и развитию ПАО «Иркутскэнерго»

Состав Совета директоров (действующий), избранный 31.07.2020 годовым общим собранием акционеров:

№ п/п	Ф.И.О	Должность на момент избрания в состав Совета директоров
1	Бардикова Вера Ивановна	Начальник Управления бизнес планирования Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
2	Захаров Александр Константинович	начальник Управления анализа, методологии и сопровождения стратегических сделок Департамента стратегии и IR ПАО «РусГидро»
3	Куимов Ефим Сергеевич	Начальник экономического управления ПАО «Иркутскэнерго» Председатель Совета директоров ОАО «ИЭСК»
4	Малевинская Анна Александровна	Заместитель финансового директора ФЧКОО «Эн+ Холдинг Лимитед»
5	Матвеев Максим Владимирович	Заместитель директора по продаже энергоресурсов ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация»
6	Махотина Анна Николаевна	Ведущий эксперт Управления корпоративного финансирования Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
7	Рафеева Юлия Викторовна	Заместитель финансового директора – финансовый контролер Финансового департамента АО «ЕвроСибЭнерго»

Совет директоров является постоянно действующим органом, решающим стратегические задачи развития Общества, определяющим основные направления развития Общества и принимающим

наиболее важные решения. Совет директоров – персонифицированный орган управления, где каждый член Совета директоров несет персональную ответственность за принимаемые решения. Выборы членов Совета директоров осуществляются кумулятивным голосованием на Общем собрании акционеров. Совет директоров обеспечивает эффективную деятельность исполнительных органов общества, в том числе посредством осуществления контроля за их деятельностью.

Состав Правления ОАО «ИЭСК» действовавший в 2020 году:

№ п/п	Ф.И.О	Должность
1	Вечканов Евгений Владимирович	Директор по развитию и технологическим присоединениям
2	Вишняков Александр Владимирович	Директор по экономике и финансам
3	Новиков Евгений Анатольевич	Генеральный директор – Председатель Правления
4	Терских Юрий Николаевич	Директор по передаче электроэнергии - главный инженер

Правление Общества является коллегиальным исполнительным органом Общества. Членами Правления являются лица, состоящие в трудовых отношениях с Обществом на условиях срочных трудовых договоров, избираемые решением Совета директоров Общества без ограничения срока их полномочий.

Функции Председателя Правления осуществляет Генеральный директор Общества – Новиков Евгений Анатольевич.

Порядок деятельности Правления Общества, права, обязанности и ответственность членов Правления определяются Уставом и Положением о Правлении ОАО «ИЭСК», а также трудовыми договорами, заключаемыми Обществом с членами Правления.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров Общества. Годовое Общее собрание акционеров Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года¹. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров Общества. Генеральный директор является исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Список зарегистрированных лиц, на счетах которых учитывается свыше 2% акций, по состоянию на 31.12.2020

№ п/п	Тип зарегистрированного лица	Наименование зарегистрированного лица	Доля от уставного капитала, %
1	Номинальный держатель	Общество с ограниченной ответственностью «Депозитарные и корпоративные технологии»	42,75
2	Номинальный держатель	Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»	34,91
3	Владелец	Иркутское публичное акционерное общество энергетики и электрификации	19,90

¹ Федеральным законом от 07.04.2020 № 115-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации ...» установлено, что годовое Общее собрание акционеров в 2020 году проводится в сроки, определяемые Советом директоров, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через девять месяцев после окончания отчетного года (п.4 ст.12).

Сведения о регистраторе

Наименование: Акционерное общество «Межрегиональный регистраторский центр»
ИНН 1901003859, КПП 770901001
Адрес местонахождения: 105062, г. Москва, Подсосенский переулок, д.26, строение 2

Сведения об аудитор

Наименование: ООО «Аудит-Дело»
ИНН 3808268526, КПП 380801001
Адрес местонахождения: 664007, г. Иркутск, ул. Фридриха Энгельса, д.10

Сведения о видах деятельности

ОАО «ИЭСК» является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основным видам деятельности Общества относятся:

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (35.12).

ОАО «ИЭСК» осуществляет удовлетворение общественных потребностей в области передачи и распределения электроэнергии и занимает ведущее положение на территории Иркутской области по указанному виду деятельности. Крупнейшие потребители услуг по передаче электрической энергии в 2020 году: ООО «Иркутскэнергосбыт», ПАО «РУСАЛ Братск», ООО «Русэнергосбыт». С потребителями заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии, при этом, стоимость услуг определяется по единым (котловым) тарифам, утвержденным для ОАО «ИЭСК» региональной службой по тарифам Иркутской области.

Основа составления бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в ОАО «ИЭСК» осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства ОАО «ИЭСК» обособлены от имущества и обязательств акционеров Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между ОАО «ИЭСК» и акционерами Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности филиалов, исполнительной дирекции.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе Генеральный директор Общества.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, в разделе 12 настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

В разделе 11 представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений, отсутствуют.

11. Информация об Учетной политике

Учетная политика утверждена приказом генерального директора ОАО «ИЭСК» от 31.12.2019 №06.001-01-2.1-0735/1, в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества, осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Общество не имеет намерений и необходимости ликвидации в обозримом будущем.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н.

В составе нематериальных активов отражен корпоративный интернет-сайт с порталом технологического присоединения, товарный знак ОАО «ИЭСК», классификатор сетей и редактор топологии, исключительное право на компьютерную программу, НИОКР.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету

Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией на основании приказа генерального директора Общества, директора филиала.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования.

В бухгалтерском учете амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», по объектам НИОКР по кредиту счета 04.02.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 40 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости производится при реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке. По состоянию на 31.12.2020 Обществом произведена переоценка основных средств, с привлечением независимого оценщика. Переоценка проведена в отношении следующих групп основных средств:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- земельные участки.

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом от первоначальной стоимости объекта по нормам амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного организацией самостоятельно.

Доходы и расходы от выбытия основных фондов отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовых счетах по стоимости, отраженной в договоре аренды. Основные средства, полученные в пользование по договорам аренды стоимость которых в договоре аренды не определена, учитываются на забалансовых счетах в количественном выражении с указанием стоимости в 0,01 руб.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты незавершенного строительства, оборудование, требующее монтажа, и иные внеоборотные активы не принятые в состав основных средств.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается Комиссией по ОС, в состав которой в обязательном порядке входят представители технических служб Общества. Состав Комиссии утверждается руководителем Общества (руководителями филиалов Общества).

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости). Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии

признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

Учет НИОКР

Учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, ведется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.

Расходы на НИОКР в процессе выполнения учитываются по дебету счета 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и отражаются по строке баланса «Прочие внеоборотные активы».

Материально – производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ПБУ 05/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждено Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материально-производственные запасы оценены по фактическим затратам на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средне скользящей себестоимости.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей по всей номенклатуре, учитываемой на счетах 10, 41, кроме счетов 10.08 «Строительные материалы», 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону», 10.11 «Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации» на последнее число отчетного месяца.

Расходы, доходы будущих периодов

Расходы, доходы, признанные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов, доходов будущих периодов.

Расходы, доходы будущих периодов списываются ежемесячно в течение срока, к которому эти расходы, доходы относятся, пропорционально количеству календарных дней указанного срока, приходящихся на отчетный период.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается распоряжением генерального директора Общества, директора филиала, если первичными документами конкретный срок не оговорен.

Учет несписанных остатков расходов, доходов будущих периодов отражается в отчетности с распределением на долгосрочные и краткосрочные по срокам списания на расходы, доходы.

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе внеоборотных активов по строке прочие внеоборотные активы.

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов по строке запасы, кроме расходов на добровольное, обязательное страхование имущества и работников, которые в свою очередь отражаются в составе оборотных активов по строке прочие дебиторы.

Краткосрочные доходы будущих периодов отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке доходы будущих периодов.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по передаче электроэнергии, технологическому присоединению к распределительным электросетям, прочих видов продукции и услуг

основного производства осуществляется, исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности резерв создается в размере 100%.

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями Группы ЕвроСибЭнерго (внутригрупповая дебиторская задолженность), а также прочими компаниями, входящими в периметр Эн+ (задолженность связанных сторон), так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением.

Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов полученных, выданных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной с авансов полученных, выданных.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных бездокументарных именных акций.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный капитал в размере 25% от уставного капитала путем ежегодных отчислений в него 5% чистой прибыли до достижения указанной величины.

Добавочный капитал Общества формируется за счет разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли, эмиссионного дохода прироста стоимости имущества по прочим основаниям.

Оценочные резервы, обязательства

Общество формирует оценочные резервы и обязательства и учитывает их на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующей аналитике:

- на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочный резерв формируется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца на среднедневной заработок каждого сотрудника, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- на предстоящие расходы по выплате вознаграждения по итогам работы за год. Сумма резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из предполагаемой суммы вознаграждения и предполагаемых сумм расходов на оплату труда, а также предполагаемой годовой суммы страховых взносов и взносов на страхование от НС и ПЗ с этих расходов.

- судебные иски. Величина оценочного обязательства формируются отдельно по каждому виду условных фактов хозяйственной деятельности и определяется коэффициентом экспертной оценки;

Кредиты и займы полученные

Основная сумма долга по полученному займу или кредиту учитывается Обществом в соответствии с договором займа или кредитного договора в стоимостной оценке, предусмотренной договором в составе кредиторской задолженности.

Проценты по кредитам и займам учитываются равномерно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам.

Краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно, условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно, условиям договора превышает 12 месяцев.

Признание дохода

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержден Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от профильных и непрофильных видов деятельности.

Доходами от профильных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи услуг по передаче электрической энергии;
- выручка от продажи услуг за технологические присоединения к электрическим сетям;
- выручка от продажи прочей продукции, работ основного и вспомогательного производства.

Доходами от непрофильных видов деятельности является выручка от продаж услуг обслуживающих производств и хозяйств.

Доходами от продажи признаются доходы за фактически оказанные услуги по передаче электрической энергии, за технологическое присоединение к электрическим сетям по установленным тарифам, по прочим услугам по мере оказания услуг, выполнения работ согласно выставленным расчетным документам.

Учет расходов на производство продукции

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие элементы затрат:

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

Расходы основного производства по виду деятельности передача электрической энергии формируются на счетах учета основных производственных счетов в разрезе филиалов и

Исполнительной дирекции по видам напряжения. Расходы по технологическому присоединению формируются в разрезе филиалов по прямому признаку.

Управленческие расходы собираются на счете общехозяйственные расходы и списываются в Исполнительной дирекции на расходы по передаче электрической энергии.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ-18/02 (утвержден приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н).

12. Раскрытие существенных показателей отчетности

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2020 по ОАО «ИЭСК» составила 6 061 тыс. руб.

Амортизация нематериальных активов на 31.12.2020 -1 772 тыс. руб.

Результаты исследований и разработок

По состоянию на 31.12.2020 первоначальная стоимость завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) составляет 6 900 тыс. руб., начисленная амортизация 1 800 тыс. руб. Сумма затрат по незаконченным НИОКР 29 827 тыс. руб.

Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2019 по ОАО «ИЭСК» составила 87 344 609 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 91 294 442 тыс. руб. Изменение первоначальной стоимости основных средств обусловлено:

а) увеличением на 3 992 860 тыс. руб. за счет:

- ввода объектов основных средств (реконструкция, модернизация, строительство новых объектов),
- приобретения ОС за плату,
- переоценки ОС по состоянию на 31.12.2020;
- прочего поступления.

б) уменьшением на 43 027 тыс. руб. в результате:

- ликвидации,
- реализации, прочего выбытия основных фондов.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2020 91 294 442 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

- здания	4 543 366 тыс. руб.
- сооружения	53 559 327 тыс. руб.
- машины и оборудование	32 004 843 тыс. руб.
- транспортные средства	886 925 тыс. руб.
- земельные участки	258 404 тыс. руб.
- прочие	41 577 тыс. руб.

Амортизация на 31.12.2020 составила 55 138 862 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

- здания	1 783 687 тыс. руб.
- сооружения	33 948 489 тыс. руб.
- машины и оборудование	18 733 422 тыс. руб.
- транспортные средства	639 998 тыс. руб.
- прочие	33 266 тыс. руб.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Коэффициент износа основных средств в целом по Обществу составил 60,40 %.

Незавершенное строительство

Инвестиционная деятельность Общества направлена в основном на техническое перевооружение и реконструкцию оборудования, электрических сетей, а также строительство новых объектов. Инвестиционная программа Общества решает задачи по поддержанию работоспособности электрических сетей, снижению потерь электрической энергии, повышению надежности энергоснабжения потребителей и снижению рисков аварийных отключений.

За 2020 год введено основных фондов на сумму 3 777 779 тыс. руб., в том числе:

- построено новых объектов – 1 883 678 тыс. руб.
- проведена реконструкция и модернизация объектов основных средств - 1 604 981 тыс. руб.
- приобретены отдельные объекты основных средств – 281 458 тыс. руб.
- приобретены земельные участки - 6 479 тыс. руб.
- вложения в арендованные основные средства - 1 183 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2020 составляют 708 691 тыс. руб. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2020 не создавался.

Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2020 года по сроке баланса 1190 учтены долгосрочные расходы будущих периодов в сумме 6 879 тыс. руб. и перечисленные авансы, связанные с приобретением, строительством внеоборотных активов в сумме 107 250 тыс. руб.

За 2019, 2018 внесены изменения показателей строк баланса 1190 и 1230 на суммы авансов, связанных с приобретением, строительством внеоборотных активов.

Данные с учетом изменений:

(тыс. руб.)

2019		2018	
1190		1190	
До изменений	После изменений	До изменений	После изменений
4 711	20 463	33 406	47 223
1230		1230	
До изменений	После изменений	До изменений	После изменений
811 131	795 379	902 600	888 783

Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. Их величина на конец отчетного года составила 286 897 тыс. руб. в том числе наиболее существенные виды материально-производственных запасов:

- сырье и материалы 23 599 тыс. руб.

- топливо	5 483 тыс. руб.
- строительные материалы	95 740 тыс. руб.
- материалы, преданные в переработку	67 978 тыс. руб.
- запасные части	10 642 тыс. руб.
- прочие	83 455 тыс. руб.

При этом, относительная величина запасов на конец года составила 22,07 % от оборотных активов или 0,6 % от всех активов Общества.

Показатель запасы в бухгалтерском балансе по строке 1210 отражен за вычетом величины резерва под обесценение материально-производственных запасов. Величина начисленного резерва по состоянию на 31.12.2020 составляет 919 тыс. руб.

Сведения о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность в целом по Обществу на 31.12.2020 составляет 965 959 тыс. руб. По сравнению с началом года дебиторская задолженность в целом по Обществу увеличилась на 170 580 тыс. руб.

Показатель дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе по строке 1230 отражен за вычетом величины резерва по сомнительным долгам. Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 составляет 120 328 тыс. руб.

Сведения об отложенных налоговых обязательствах

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах отражен показатель Отложенные налоговые обязательства. При этом, в бухгалтерском балансе отражен остаток на 31.12.2020 в сумме 4 127 672 тыс. руб.

Начисление отложенных налоговых обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

За 2018 и 2019 года внесены изменения показателей отчетности с учетом изменений в ПБУ-18/02, вступившими в силу с 01.01.2020 года, а именно: постоянные разницы, возникшие в результате применения различного порядка оценки первоначальной стоимости активов для целей бухгалтерского и налогового учета. В связи с этим отражена переквалификация постоянных разниц во временные. Сумма изменений за 2019 год – 299 650 тыс. руб.; за 2018 год – 231 091 тыс. руб.; за предыдущие периоды – 1 936 026 тыс. руб.; итого: 2 466 767 тыс. руб. (тыс. руб.)

2019		2018	
1370		1370	
До изменений	После изменений	До изменений	После изменений
(962 781)	(3 429 548)	(136 735)	(2 303 852)
1420		1420	
До изменений	После изменений	До изменений	После изменений
1 810 272	4 277 039	1 843 858	4 010 975

Раскрытие информации о полученных кредитах

По состоянию на 31.12.2020 года кредитный портфель ОАО «ИЭСК» составил 1 892 360 тыс. руб.

Привлечение заемных ресурсов в 2020 году осуществлялось в рамках Положения о Кредитной политике ОАО «ИЭСК», утверждено Советом директоров Общества (протокол заседания

Совета директоров № 5(88) от 10.04.2020 г.) и утвержденным бюджетом движения денежных средств ОАО «ИЭСК» на 2020 год для целей финансирования текущей, инвестиционной деятельности Общества, а также пополнения оборотных средств.

В течение 2020 года ОАО «ИЭСК» было привлечено заемных средств на сумму 3 470 406 тыс. руб. В то же время, общая сумма погашения задолженности по кредитам за этот период составила 3 074 856 тыс. руб.

Уровень процентных ставок по привлекаемым ресурсам в 2020 году оставался в пределах значений, заложенных в бизнес-плане.

Краткосрочные кредиты составляют 1 893 239 тыс. руб. В том числе, в сумме указанной задолженности по строке 1510 баланса отражены проценты по краткосрочным кредитам в сумме 880 тыс. руб.

Проценты, начисленные, по полученным краткосрочным кредитам включены:

- в прочие расходы отчетного периода в сумме 29 122 тыс. руб.;
- в стоимость инвестиционного актива в сумме 60 065 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты отсутствуют.

Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал составляет 20 729 634 тыс. руб. и разделен на 4 658 344 786 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 4,45 руб. каждая.

Резервный капитал составляет 66 632 тыс. руб.

За 2020 год получен убыток в размере 1 287 426 тыс. руб.

Показатель переоценка внеоборотных активов составил 18 061 609 тыс. руб., увеличился по сравнению с началом года на 66 678 тыс. руб., в том числе:

- увеличение за счет переоценки на сумму 80 857 тыс. руб. и уменьшение за счет списания суммы переоценки по выбывшим основным средствам на сумму 14 179 тыс. руб.

Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2020 обеспечения обязательств полученные составляют 49 967 тыс. руб. Указанные обеспечения получены по договорам подряда.

По состоянию на 31.12.2020 обеспечения обязательств выданные составляют 17 447 тыс. руб.

Выручка и себестоимость продаж

Выручка и себестоимость за 2020 год сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой ОАО «ИЭСК». Выручка от реализации отражена за вычетом налога на добавленную стоимость. Состав выручки и себестоимости представлен в нижеприведенной таблице:

(тыс. руб.)

Показатель	2020	2019	Отклонение	
			абс.	отн.(%)
Выручка	21 729 170	21 678 085	+ 51 085	0,235
в том числе:				
Услуги по передаче электроэнергии	21 194 605	21 127 392	+ 67 213	0,318
Услуги за технологические присоединения к электрическим сетям	271 859	281 613	- 9 754	- 3,463
Прочие услуги	262 706	269 080	- 6 374	- 2,368
Себестоимость продаж	22 285 517	21 252 959	+ 1 032 558	4,858
в том числе:				
Услуги по передаче электроэнергии	21 627 707	20 645 808	+981 899	4,756

Услуги за технологические присоединения к электрическим сетям	85 644	82 782	+ 2 862	3,457
Прочие услуги	212 360	205 067	+ 7 293	3,556
Управленческие расходы	359 806	319 302	+ 40 504	12,685
Прибыль (убыток) от продаж	- 556 347	425 126	- 981 473	-230,866
Прочие доходы	417 167	501 130	- 83 963	-16,755
Прочие расходы	1 492 451	1 439 165	+ 53 286	3,703
Прибыль (убыток) до налогообложения	-1 631 631	- 512 909	1 118 722	218,113
Чистая прибыль (убыток)	- 1 287 426	- 1 131 461*	155 965	13,784

*с учетом ретроспективной корректировки отложенного налогового обязательства за 2019 год

Вся выручка Общества за 2020 год получена от деятельности на территории Иркутской области и сформирована по итогам оказания услуг, на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг за отчетный период по сравнению с прошлым периодом увеличилась на 51 085 тыс. руб. или на 0,235 %, при этом себестоимость продаж по сравнению с прошлым периодом увеличились на 1 032 558 тыс. руб. или на 4,858 %. Рост выручки не превысил рост себестоимости, что сказалось на величине прибыли от продаж, а также величине чистой прибыли.

Расходы на производство за отчетный год составили 22 285 517 тыс. руб. Из них, основные существенные расходы:

- приобретение сырья и материалов – 453 619 тыс. руб.
- амортизация – 5 566 973 тыс. руб.;
- расходы на электрическую энергию – 5 114 031 тыс. руб.;
- расходы на тепловую энергию – 23 222 тыс. руб.;
- оплата услуг ТСО по транспортировке электроэнергии – 6 974 730 тыс. руб.;
- арендная плата – 55 466 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда – 2 305 623 тыс. руб.

Расходы Общества на мероприятия, направленные на защиту и охрану окружающей среды в 2020 году:

- природоохранные мероприятия и услуги экологического характера – 3 403 тыс. руб.;
- платежи за загрязнение окружающей среды – 179 тыс. руб.;
- услуги по экологическому аудиту – 1 377 тыс. руб.

Снижение темпа прироста выручки от реализации услуг по транспортировке электроэнергии (как следствие, доходности Компании), которое произошло в результате ограничения роста единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электроэнергии на территории Иркутской области на 2020 год, в соответствии с приказом Службы по тарифам Иркутской области от 27.12.2019 №451-спр. Одновременно при сдерживании единых (котловых) тарифов, индивидуальные тарифы по основной группе ТСО на территории Иркутской области были пересмотрены регулирующим органом в сторону увеличения более высокими темпами (приказ Службы по тарифам Иркутской области от 27.12.2019 №449-спр).

Несоответствие тарифно-балансовых решений регулирующих органов: со стороны регулирующих органов были завышены прогнозные объемы передачи электрической энергии в Сводном прогнозном балансе ФАС России по Иркутской области по отношению к фактическим (в целом и по отдельным группам потребителей).

Кроме того, тарифы на компенсацию потерь (следовательно, и расходы) не были корректно учтены регулирующим органом в полном объеме в тарифно-балансовых решениях на 2020 год, в следствие ограничения предельных уровней роста тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Недополученные средства и излишне понесенные расходы планируется компенсировать за счет обязательного включения выпадающих расходов ОАО «ИЭСК» в расчет тарифов 2022 года. Кроме того, установленный рост тарифов на передачу э/э в 2021 году составит до 7,3% (при

сохранении тарифов в первом полугодии 2021 года на уровне второго полугодия 2020 года). С учетом указанных факторов в 2021 году ожидается улучшение финансового результата.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2020 год отражены по строке 2320, 2340 отчета о финансовых результатах и составили 417 167 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный год в сумме 1 492 451 тыс. руб. отражены по строке 2330, 2350 отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по судебным искам - отражается в отчетности свернуто.

Расшифровка основных показателей прочих доходов и расходов представлена в нижеприведенной таблице:

	(тыс. руб.)	
Показатель	2020 год	2019 год
Прочие доходы, всего	417 167	501 130
в том числе:		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные, уплаченные	178 902	27 036
Доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием ТМЦ	33 170	40 498
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов и прав	77 596	52 828
Доходы и расходы, связанные с продажей и прочим выбытием внеоборотных активов	9 040	16 018
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	14 584	956
Прочие доходы	103 875	363 794
Прочие расходы, всего	1 492 451	1 439 165
в том числе:		
Проценты по кредитам	29 122	58 332
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	3 276	25 967
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием товарно-материальных ценностей	25 891	36 205
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов и прав	58 048	41 176
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием внеоборотных активов	6 527	13 283
Расходы на социальные цели	81 210	89 581
Налог на имущество	632 372	650 270
Резерв под условное обязательство по судебным искам	537 234	413 130
Расходы, возникшие, как последствия чрезвычайной ситуации	18 785	2 613
Прочие расходы	99 986	108 608

В 2019 году Общество столкнулось с серьезными и разрушительными последствиями стихии – летним наводнением в западных районах Иркутской области. Инфраструктура в пострадавших районах была оперативно восстановлена и постепенно модернизируется. В 2020 году расходы по данному событию составили 18 534 тыс. руб.

Расходы по экспертизе причин повреждения вводов на ПС 500 кВ Братский ПП, возникшие в результате пожара составили 251 тыс. руб.

В 2020 году Обществом по статье «Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, за счёт ранее сформированного резерва по условным обязательствам, НУ» отражены расходы по судебному решению по возмещению задолженности по арендной плате в сумме 1 325 тыс. руб. и приняты к учету услуги по передаче электроэнергии в сумме 353 701 тыс. руб.

Прибыль (убыток) на акцию

Базовый убыток на одну акцию определен в соответствии с приказом Минфина России от 21 марта 2000 года № 29н, как отношение базового убытка за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций находящихся в обращении в течение отчетного года. Величина базового убытка на акцию на 31.12.2020 составляет 0,276370 руб.

13. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, соответственно, информация по сегментам не раскрывается.

14. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

15. Оценочные резервы, обязательства, условные активы

Оценочное обязательство в сумме 781 972 тыс. руб. отражено в краткосрочных обязательствах по строке 1540 бухгалтерского баланса и представлено в виде:

- резерва на оплату отпусков в сумме 169 859 тыс. руб.;

В течение отчетного года на последнее число каждого месяца резерв корректируется на заработанные дни отпуска.

- резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год в сумме 32 800 тыс. руб.;

- резерва под условное обязательство по судебным искам в сумме 579 313 тыс. руб.

Информация об остатках, формировании и использовании оценочного обязательства приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества имеются незавершенные на 31.12.2020 судебные разбирательства, которые возникли в процессе осуществления деятельности.

По мнению руководства Общества, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

В бухгалтерском учете за отчетный период условные активы не отражены.

16. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон в 2020 году не создавались, просроченная дебиторская задолженность не списывалась.

Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества:

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро»	Лицо владеет более 20 % голосующих акций Общества	26.02.2013	Уведомление о приобретении акций ОАО «ИЭСК» от 11.03.2013 №1257.3-01

Дочерние хозяйственные общества:

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
Общество с ограниченной ответственностью «Восточно-Сибирская сетевая компания»	ОАО «ИЭСК» распоряжается более 20% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале юридического лица	10.09.2012	Договор об учреждении ООО «ВостСибЭСК» от 30.08.2012 Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «ВостСибЭСК» от 26.12.2012 № 669
	Принадлежит к одной группе лиц с ОАО «ИЭСК»	10.09.2012	
Общество с ограниченной ответственностью «КрамЗ-ТЕЛЕКОМ»	Принадлежит к одной группе лиц с ОАО «ИЭСК»	05.10.2012	Соглашение о передаче доли в уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Восточно-Сибирская сетевая компания» от 05.10.2012 б/н
Акционерное общество «ВостокБайкалИнвест»	Принадлежит к одной группе лиц с ОАО «ИЭСК»	17.07.2018	Договор купли-продажи ценных бумаг от 11.07.2018
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Байкал Аква»	Принадлежит к одной группе лиц с ОАО «ИЭСК»	19.12.2018	Договор об учреждении ООО «ПК «Байкал Аква» от 30.11.2018

Информация о хозяйственных операциях за 2020 год, сумме дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2020 по связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Задолженность по состоянию на 31.12.2020 г., тыс. руб.		Выручка ОАО "ИЭСК" за 2020 г., тыс. руб.	Расходы, прочие доходы за 2020 год., тыс. руб.			Финансовые вложения на 31.12.2020, тыс. руб.
	кредиторская	дебиторская		ОФР в составе себестоимости продаж	ОФР в составе прочих доходов	ОФР в составе прочих расходов	
Восточно-Сибирская сетевая компания, ООО	0	0	0	0	0	0	647 983,00
Крамз-Телеком, ООО	0	27 121,00	732	0	2 691,00	0	43 261,00
ПК БАЙКАЛ АКВА ООО	0	0	0	0	0	0	0
Итого:	0	27 121,00	732	0	2 691,00	0	691 244,00

17. Информация о бенефициарах

Общество в соответствии с требованием Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» (далее – закон № 115-ФЗ) об обязанности юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах предприняло обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры направленные на выявление и установление в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ.

В результате предпринятых мер сведения о бенефициарных владельцах не установлены.

Акционером Общества, имеющим преобладающее участие более 25 процентов в уставном капитале, является ПАО «РусГидро» – эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на Московской бирже. Информация о ПАО «РусГидро» доступна на информационных ресурсах в сети Интернет, используемых им для раскрытия информации в соответствии с законодательством Российской Федерации: на странице уполномоченного информационного агентства Интерфакс-ЦРКИ (<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=8580>); и на корпоративном сайте ПАО «РусГидро» (<http://www.rushydro.ru/>).

18. Выплаты основному управленческому персоналу Общества

Основным управленческим персоналом Общества являются Генеральный директор, директора по направлениям, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Краткосрочные вознаграждения выплачены основному управленческому персоналу в суммах определенных в соответствии с заключенными трудовыми договорами и составляют за 2020 год 24 692 тыс. руб.

В отчетном году членам Совета директоров вознаграждение не выплачивалось.

19. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств, сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

По состоянию на 31.12.2020 у Общества имеется возможность привлечения денежных средств по открытым кредитным линиям в сумме 6 707 640,1 тыс. руб.

Величина денежных средств, которую Общество может получить на условиях овердрафта, составляет 500 000 тыс. руб.

20. Налоговый учет

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет).

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Формирование прибыли для целей налогообложения производилось по правилам, установленным главой 25 Налогового кодекса РФ с учетом действующих с 01.01.2020 изменений и дополнений.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств. Для целей исчисления налога на прибыль расходы признаются при соблюдении следующих условий:

- расходы экономически обоснованы,
- расходы произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода,
- расходы подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

Размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил (-1 631 631) тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 477 320 тыс. руб.

Эффективная ставка налога на прибыль за 2020 год составила (-5,85)%.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в результате применения различных правил учета расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете образуется разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, которая отражена в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах.

Итоговые сравнительные показатели финансового результата, исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах за 2020 год (тыс. руб.)

	Бухгалтерский учет (форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»)	Налоговый учет (Лист 02 «Расчет налога на прибыль»)
Доходы		
Выручка, доход	21 729 170	21 771 380
Проценты к получению	36 730	
Доходы от участия в других организациях		
ЦБ обращающиеся на рынке		
ЦБ не обращающиеся на рынке		
Прочие доходы	380 437	
Внереализационные доходы		440 252
Итого доходы	22 146 337	22 211 632
Расходы		
Себестоимость, расходы	22 285 517	21 075 646
Проценты к уплате	29 122	
ЦБ обращающиеся на рынке		
ЦБ не обращающиеся на рынке		
Прочие расходы	1 463 329	
Внереализационные расходы		658 666
Итого расходы	23 777 968	21 734 312

Прибыль (убыток) в бухгалтерском учете	(1 631 631)	
Налоговая база в налоговом учете		477 320
Разница между прибылью (убытком) в налоговом и бухгалтерским учетом		2 108 951

Разница (постоянная - ПНОд) между доходами в бухгалтерском учете и доходами в налоговом учете составила 2 745 тыс. руб. Указанная сумма сложилась в результате восстановления доходов от права за пользование безвозмездно полученным имуществом исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества; доходов прошлых лет, выявленных в 2020 году.

Постоянные разницы (ПНОр) в сумме 2 034 007 тыс. руб. сложились из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе:

- различных методов начисления амортизации по основным средствам, переданным в качестве вклада в уставный капитал – 1 945 117 тыс. руб.
- расходы на социальные цели, не учитываемые в целях налогообложения прибыли – 45 638 тыс. руб.
- расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии с требованиями статьи 270 НК РФ – 26 143 тыс. руб.
- расходы по ликвидации (реализации) амортизируемого имущества – 13 409 тыс. руб.
- расходы и убытки обслуживающих производств – 2 321 тыс. руб.
- убытки прошлых лет – 1 379 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2020 года сложились в размере 206 090 тыс. руб., в том числе в связи с:

- начислением амортизации по основным средствам - 44 916 тыс. руб.
- начислением в бухгалтерском учете резерва расходов на предстоящие отпуска – 35 533 тыс. руб.
- начислением резерва по обесценению запасов ТМЦ, НЗП– 658 тыс. руб.;
- начислением резерва по судебным актам – 141 949 тыс. руб.;
- начислением резерва по сомнительным долгам – (-18 859) тыс. руб.;
- РБП на оплату труда – 1 250 тыс. руб.;
- предупредительные меры ФСС – 378 тыс. руб.;
- внеоборотные активы – 265 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 134 891 тыс. руб. образовались за счет:

- отражения в составе расходов в НУ 10-30 % первоначальной стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию с декабря 2019 года по ноябрь 2020 года, а также амортизационной премии в отношении реконструированных и модернизированных объектов и соответствующего их списания за счет разницы между амортизацией в БУ и НУ – 147 361 тыс. руб.;
- различного отражения в БУ и НУ процентов по инвестиционным кредитам – 11 124 тыс. руб.;
- начислением резерва по сомнительным долгам – (-49 912) тыс. руб.;
- расходов на приобретение имущества менее 100 000 руб. – 17 531 тыс. руб.;
- расходы по спецодежде, переданной в эксплуатацию – 8 335 тыс. руб.
- внеоборотные активы – 452 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой базой за 2020 год имеет следующие составляющие (тыс. руб.)

Показатель	Сумма разницы между налоговым и бухгалтерским учетом	Ставка налога (%)	Сумма постоянного налогового обязательства, отложенного актива или обязательства
Постоянные налоговые разницы, возник-	2 037 752	20	407 550

шие в части доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ПНО)			
Временные налогооблагаемые разницы, которые приводят к образованию отложенного налогового обязательства, т.е. к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (ОНО)	134 891	20	26 978
Вычитаемые временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налогового актива, т.е. к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (ОНА)	206 090	20	41 218

Величина прибыли в бухгалтерском учете, из которой рассчитывается условный доход, составляет (-1 631 631) тыс. руб. При этом, в соответствии с требованиями пункта 21 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» величина условного дохода скорректирована на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный расход по налогу на прибыль (326 326)	-	Постоянное налоговое обязательство (407 550)	+	Отложенный налоговый актив 41 218	-	Отложенное налоговое обязательство (26 978)	=	Текущий налог на прибыль 95 464
---	---	---	---	--------------------------------------	---	--	---	------------------------------------

В течение отчетного года общество осуществляло уплату текущих налоговых платежей в полном объеме и в сроки, установленные налоговым законодательством.

Сведения о перечислении налоговых платежей за 2018-2020 годы (тыс. руб.)

Виды налоговых платежей	2018	2019	2020
Налог на прибыль	289 685	304 257	226 940
Налог на добавленную стоимость	1 174 972	718 177	1 043 171
Налог на имущество	693 524	668 845	637 234
Водный налог	12	27	10
Налог на доходы физических лиц	291 525	306 543	318 836
Земельный налог	18 634	20 113	20 503
Транспортный налог	3 407	3 507	2 909
Платежи в экологические фонды	720	190	199

Прочие налоги (аренда земли)	25 956	19 070	22 797
Госпошлина	0	0	0
Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	660 009	694 969	711 166
Всего:	3 158 444	2 735 698	2 983 765

Отличие законодательства по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского образования в 2020 году по сравнению с предыдущим расчетным периодом заключается в изменении предельной величины базы для начисления страховых взносов с 1 150 до 1 292 тыс. руб. (для страховых взносов в ПФ), с 865 до 912 тыс. руб. (для страховых взносов в ФСС).

В соответствии со ст. 374 НК РФ с 01.01.2019 объектами налогообложения налога на имущество относится недвижимое имущество. В 2020 году проведена работа по переквалификации имущества в части отнесения к движимому и недвижимому в соответствии с полученными заключениями службы государственного строительного надзора Иркутской области.

Данные изменения привели к уменьшению налога на имущество организаций в 2020 году по сравнению с 2019 годом с 650 270 тыс. руб. до 632 373 тыс. руб.

Генеральный директор

Е.А. Новиков

Главный бухгалтер

Ю.Г. Зеленцова
(по доверенности от 16.12.2020 № юр-210)

15 марта 2021

