

ПОЯСНЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО "Георгиевские городские электрические сети
за 2021 год

В настоящих пояснениях приводятся дополнительные сведения, не представленные в других отчетах и пояснениях бухгалтерской отчетности, раскрытие которых предусмотрено законодательством Российской Федерации

Бухгалтерская отчетность (ПБУ 4/99)

Годовая бухгалтерская отчетность АО "Георгиевские городские электрические сети" за 2021 год сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации.

Наименование организации:

Акционерное общество "Георгиевские городские электрические сети" (АО "ГГЭС").

ИНН

2625032987.

Юридический адрес организации:

Ставропольский край, город Георгиевск, улица Пушкина, 88.

Основные виды деятельности:

Основными видами деятельности Компании является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

На 31.12.2021 должность Исполнительного директора занимает Жук Виталий Григорьевич (приказ о приеме на работу №70 от 13.08.2020г.).

На 31.12.2021 г. полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации АО «Ставропольские городские электрические сети» по договору №44 от 31.12.2016г. (решение единственного акционера от 28.12.2016г.).

Согласно решению №01/21/ГОСА от 30.06.2021г. единственного акционера Акционерного общества «Ставропольэлектросеть», ревизор общества – Степанова М.В.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:
129 человек.

Численность работающих на отчетную дату:
130 человек.

Аффилированные лица:

По состоянию на 31.12.21г. акционерами АО "ГГЭС" являются:

	Наименование акционера	Кол-во акций, шт.	% владения акциями
	ОАО «Ставропольэлектросеть»	582 389	100,0
	Итого:		100,0

Аффилированные и связанные лица АО «ГГЭС»:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилир ованного лица в уставном капитале акционер ного общества , %	Доля принадле жащих аффилиро ванному лицу обыкновен ных акций акционер ного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
	Акционерное общество «Ставропольские городские электрические сети»	355035, Ставропольский край, г. Ставрополь ул. Суворова, 2	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.01.2017		

	Акционерное общество «Ставропольэлектросеть»	355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Суворова, 2	1. Лицо, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал юр.лица 2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.10.2009	100%	100%
	Акционерное общество «Ессентукская сетевая компания»	357600, Ставропольский край, г. Ессентуки, пер. Октябрьский, д. 8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2013	-	-
	Общество с ограниченной ответственностью «Кавказская Энергетическая Управляющая Компания»	357405, Ставропольский край, г. Железноводск, ул. Проскурина, дом 56	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	12.01.2010	-	-
	Коммерческая компания НОРТВИНД КАПИТАЛ ЛИМИТЕД	Вистра Корпорэйт Сервис Сентер, Викхэмс Кей II, Роуд Таун, Тортولا, VG11 10 Британские Виргинские острова	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.05.2014	-	-
	Джина Сандра Эспарон	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.05.2014	-	-
	Лазичкий Вадим	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	31.12.2014	-	-
	Узденов Джигит Баразбиевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.07.2021	-	-

Существенные отступления в бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Не допускались.

Корректировки показателей за период, предшествующий отчетному периоду, сделанные для их сопоставимости с данными отчетного периода, и причины их осуществления, при формировании бухгалтерской отчетности:

Не вносились.

Изменения в формы и содержание бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Не вносились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности:

Отсутствуют.

Информация об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой:

За отчетный период выручка от реализации услуг, оказываемых при осуществлении Обществом деятельности, составила 306 701 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе в составе запасов учитываются товары (нежилые помещения) стоимостью 10 722 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного периода незавершенные объекты строительства (реконструкции) имеются на сумму 108 тыс. руб.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности):

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Географический рынок сбыта (деятельности)
	Выручка, всего:	306 701	
1.	По основной деятельности, в т.ч.:	289 373	Ставропольский край
1.1.	Услуги по передаче электрической энергии	281 139	Ставропольский край
1.2.	Услуги по технологическому присоединению	8 234	Ставропольский край
2.	По неосновной деятельности	17 328	Ставропольский край

Состав прочих доходов:

№ п/п	Прочие доходы	2021г., тыс. руб.
Всего, в т.ч.		63 969
1.	Реализация ТМЦ, металлолома	60
2.	Реализация основных средств	161
3.	Возмещение убытков	229
4.	Доходы от списания КЗ	63 190
5.	ТМЦ от ликвидации и демонтажа ОС	60
6.	Прочие	269

Состав прочих расходов:

№ п/п	Прочие расходы	2021г., тыс. руб.
Всего, в т.ч.		8 146
1.	Материальные помощи, доп.премии работникам, согласно КД	2 712
2.	Гос.пошлина	170
3.	Услуги банков	163
4.	Штрафы, пени, неустойки	20
5.	Прочее	5 081

Выданные обеспечения обязательств и платежей организации:

Не имеются

Полученные обеспечения обязательств и платежей организации:

На конец отчетного периода отсутствуют.

Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский учет АО "ГГЭС" ведется бухгалтерской службой – структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером, с применением программы "1С: Предприятие".

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

- Способы оценки основных средств

Оценка объектов основных средств, производится в соответствии с требованиями ПБУ 6/01. При установлении срока полезного использования основных средств, применяется порядок, установленный п.20 ПБУ 6/01 (ожидаемый физический износ), за исключением основных средств, перечисленных в п.17 ПБУ 6/01, и в соответствии с Постановлением Правительства № от 01.01.2002г. (в редакции Постановлений Правительства РФ от 07.07.2016 №640, от 28.04.2018 №526)

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования:

- Первая группа – от 1 года до 2 лет включительно;
- Вторая группа – свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- Третья группа - свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- Четвертая группа - свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- Пятая группа - свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- Шестая группа - свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- Седьмая группа - свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- Восьмая группа - свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- Девятая группа - свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- Десятая группа – свыше 30 лет.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Общие подходы к квалификации объектов учета

Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем, то есть прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию.

Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются Обществом текущими.

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

Под доходом понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Капиталом Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

Общие подходы к оценке объектов учета

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов.

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

Способы оценки товарно-материальных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости.

При списании материалов на производственные цели и ином выбытии товарно-материальных запасов их оценка производится по методу средней себестоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в качестве запасов.

Принципы формирования и признания доходов.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Принципы формирования и признания расходов

С учетом норм приказа Министерства энергетики РФ №585 от 13.12.2011г., «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике», Обществом ведется раздельный учет доходов и расходов.

Затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов, которые равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

«Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества. Распределенная стоимость управленческих расходов, включается в расходы основного производства в разрезе (статей) элементов затрат, пропорционально выручке от данного вида деятельности.

Допущения, отличные от допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008:
Отсутствуют.

Изменение учетной политики:

В связи с утверждением нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в учетную политику Общества были внесены изменения в части учета материалов. Данные изменения на отчетность не повлияли, ретроспективный пересчет не осуществлялся. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения данного стандарта был осуществлен перспективно.

Последствия изменения учетной политики, обусловленного применением нормативного правового акта впервые или его применением в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

Отсутствуют.

Отсутствие возможности ретроспективного раскрытия (пересчета) последствий изменения учетной политики (п. 21 ПБУ 1/2008) вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение этого изменения.

Указанные обстоятельства отсутствуют.

Неприменение утвержденного и опубликованного, но не вступившего в силу нормативного правового акта по бухгалтерскому учету и причины этого, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется его применение:

Отсутствует.

Договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008)

Договоры строительного подряда, исполнявшиеся в отчетном периоде, а также договоры, не завершенные на отчетную дату, отсутствуют.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Операции с иностранной валютой в отчетном периоде не осуществлялись.

По состоянию на конец отчетного периода активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

Запасы (ФСБУ 5/2019)

Способы учета запасов, предназначенных для управленческих нужд:

Распределенная стоимость управленческих расходов, включаются в расходы основного производства в разрезе (статей) элементов затрат, пропорционально выручке от данного вида деятельности и полностью списывается на финансовый результат в отчетном году.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период:

Проверка запасов на обесценение не проводилась.

Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов (в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение)

Восстановление ранее созданного резерва не производилось.

Способы расчета себестоимости запасов:

Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости запасов производится путем деления их общей себестоимости на количество в сумме на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов:

Способы расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не изменялись.

Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи началом применения ФСБУ 5/2019 (ретроспективный либо перспективный) (для бухгалтерской отчетности за 2021 год):

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Предварительная оплата (авансы), задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

На конец отчетного года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 128 тыс. рублей. Задатки в связи с приобретением, созданием или переработкой запасов не выдавались.

Основные средства (ПБУ 6/01)

Оценка объектов основных средств, производится в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Сроки использования объектов основных средств определяются с учетом Классификации (утв. постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.). При установлении срока полезного использования основных средств, применяется порядок, установленный п. 20 ПБУ 6/01 (ожидаемый физический износ), за исключением основных средств, перечисленных в п. 17 ПБУ 6/01

Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Указанные договоры не заключались.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

Земельные участки стоимостью на 31.12.21г. 10 359 тыс. руб.

Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств:

Линейный способ.

События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

Существенные события после отчетной даты, независимо от их характера (положительного либо отрицательного), свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

В конце февраля 2022 года рядом стран в отношении Российской Федерации, отдельных ее органов государственной власти, государственных органов, организаций и физических лиц введены ограничения на предоставление денежных средств, приобретение и продажу отдельных видов товаров (работ, услуг), транспортное сообщение и некоторые другие в связи с проведением специальной военной операции на Украине. В ответ в отношении этих стран и связанных с ними субъектов Российская Федерация ввела аналогичные и другие ограничения.

Указанная ситуация привела к повышению финансовых и валютных рисков, процентных ставок, рисков прекращения, нарушения или увеличения сроков поставки отдельных товаров (работ, услуг).

Указанные обстоятельства не оказывают непосредственного существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств АО «ГТЭС», поскольку в отношении него, его собственников и руководства, основных покупателей и поставщиков ограничения не введены, оно не привлекает внешнего финансирования, не осуществляет внешнеэкономической деятельности, операций в иностранной валюте и не использует значительные объемы товаров (работ, услуг),

производимых в странах, которые ввели ограничения. Однако в случае длительного воздействия, они могут оказать такое влияние через ухудшение макроэкономической ситуации и финансового положения основных поставщиков и покупателей. В то же время вероятность его возникновения и степень воздействия в настоящее время не могут быть надежно оценены ввиду значительной неопределенности.

В результате корректировка активов, капитала, обязательств, доходов и расходов АО «ГГЭС» за 2021 год в связи с указанными событиями не требуется.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

Информация об оценочном обязательстве на оплату отпусков.

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения:

В 2021 году сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 4 887 тыс. руб., в связи с исполнением графиков отпусков резерв использовался в сумме 4 849 тыс. руб.

На 31.12.20г. величина оценочного обязательства составляет 2137 тыс. руб.

На 31.12.21г. величина оценочного обязательства составляет 2176 тыс. руб.

Увеличение на 39 тыс. руб. (+1,8%)

Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительности отпуска.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты):

Не определяется

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства:

Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и его продолжительности. В связи с тем, что точная дата ухода работников в отпуск и точная продолжительность отпуска каждого работника не известна, существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения оценочных обязательств и их величины.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п.19 ПБУ 8/2010:

Отсутствуют.

Доходы организации (ПБУ 9/99)

Порядок признания выручки в случаях, предусмотренных п.п. 6.1-6.4 ПБУ 9/99:

Указанные случаи отсутствуют.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности:

Выручка, признанная по мере готовности, в отчетном периоде отсутствует.

Информация о выручке, полученной в результате исполнения обязательств не денежными средствами (общее количество организаций, с которыми исполняются указанные обязательства, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, доля выручки, полученной по указанным обязательствам от связанных организаций, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по таким обязательствам):

Указанная выручка отсутствует.

Расходы организации (ПБУ 10/99)

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Управленческие расходы распределяются между объектами калькулирования и относятся на отдельные субсчета к счету 90 "Продажи" в составе себестоимости.

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году:

№ п/п	Расходы	2021г., тыс. руб.	2020г. тыс. руб.	Изменения
	Всего, в т.ч.	10 837	7 159	+3 678
1	Проценты к уплате (стр. 2330)	1 325	4 085	-2 760
2	Материальные помощи, компенсации, доп.премии работникам, согласно КД	2 712	2 413	+299
3	Расходы, связанные с ликвидацией ОС	1 782	0	+1 782
4	Расходы, в виде образования оценочных резервов	2 746	19	+2 727
5	Гос.пошлина	170	93	+77
6	Услуги банков	163	234	-71
7	Штрафы, пени, неустойки	1 386	43	+1 343
8	Прочее	553	272	+281

Связанные стороны (ПБУ 11/2008)

Информация о связанных сторонах и операциях с ними

С взаимозависимыми и связанными лицами АО «Георгиевские городские электрические сети», кроме АО «Ставропольские городские электрические сети» и АО «Ставропольэлектросеть», в отчетном периоде операций не производило.

За 2021г. вознаграждение АО «Ставропольские городские электрические сети» за осуществление закрепленных Уставом Общества внутренними документами и действующем законодательством РФ полномочий единоличного исполнительного органа АО «ГГЭС» составило 1500 тыс. руб. Задолженность АО «ГГЭС» перед АО «Горэлектросеть» за услуги по указанному договору на 31.12.2021г. составляет 6 396 тыс. руб. планируется к погашению до конца 2022г. безналичным путем.

В 2019г. АО «ГГЭС», согласно договору №002/2019 от 08.02.2019г., на срок до 31.12.2022г., получили заём от АО «Ставропольэлектросеть», в сумме 2 500 тыс. руб., планируется к погашению до конца 2022г. безналичным путем.

В 2020г., согласно договор №2/2021 от 17.03.2021г., получили заём от АО «Ставропольэлектросеть» в сумме 8500 тыс. руб., планируется к погашению до конца 2022г. безналичным путем.

Начисленные и не оплаченные проценты по договорам займа АО «Ставропольэлектросеть» за период с 08.02.2019 по 31.12.2021г. составили 915 тыс. руб.

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое, в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) - Лазицки Вадим. В отчетном периоде операции с данным лицом не осуществлялись.

Виды и размеры вознаграждений основному управленческому персоналу

Сумма краткосрочных вознаграждений административно-управленческому персоналу за 2021 года составила 5 302 тыс. руб. (оплата труда, премии, мат. помощи, компенсации).

Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

АО "ГГЭС" не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о применении Положения по бухгалтерскому учету

"Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 в отчетном периоде не принималось.

Государственная помощь (ПБУ 13/2000)

Государственная помощь АО "ТГЭС" в отчетном периоде не предоставлялась.

Нематериальные активы (ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют.

Расходы по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)

Наличие и изменение величины обязательств по займам (кредитам):

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.
	на конец отчетного периода	на конец прошлого аналогичного периода	
Краткосрочные кредиты	0	0	0
Краткосрочные займы	11 000	0	+11 000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	915	0	+915
Долгосрочные кредиты	0	10 000	-10 000
Долгосрочные займы	0	2 500	-2 500
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	0	379	-379
ИТОГО обязательства по займам (кредитам)	11 915	12 879	-964

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов:

Отсутствует.

Суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы:

Проценты за пользование кредитами и займами – 1 325 тыс.руб.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций:

Отсутствуют.

Сроки погашения займов (кредитов):

До 1 года – 11 000 тыс. руб.

Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора):

Отсутствуют.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

В отчетном периоде признание деятельности прекращаемой не осуществлялось.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02)

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном периоде не осуществлялись.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль:

Условный расход по налогу на прибыль – 21 574 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 22 336 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

Сумма постоянных налоговых разниц определена расчетно и составляет 600 тыс. руб.

Показатель	Значение на начало отчетного периода	Погашение за период	Признание за период	Значение на конец отчетного периода
Вычитаемые временные разницы	8 928	67	3045	11 906
Отложенные налоговые активы	1 785	83	679	2 381
Налогооблагаемые временные разницы	76 666	229	0	76 437
Отложенные налоговые обязательства	15 333	1 352	1 306	15 287

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода.

Отсутствуют.

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, применяемая АО «ГГЭС», составляет 20%, из которых: 3% зачисляется в федеральный бюджет 17% зачисляется в бюджеты в субъектов РФ.

Прибыль, приходящаяся на 1 акцию, за 2021 год составляют 148 руб.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Изменения отсутствуют.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства:

При выбытии основных средств, в течение отчетного периода, сумма списанных отложенных налоговых активов составляет 2 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств 362 тыс. руб.

Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования:

Дисконтированная стоимость финансовых вложений не определяется.

Совместная деятельность (ПБУ 20/03)

Совместная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Руководством на отчетную дату проведена проверка обоснованности суждений, лежащих в основе оценочных значений: сроков полезного использования активов, величины резервов, оценочных обязательств, возможности получения и утраты экономических выгод и т.д., сделанных при их признании и последующем изменении. Проверка проводилась на предмет соответствие этих суждений обстоятельствам хозяйственной жизни, сложившимся на отчетную дату, и имеющейся на эту дату информации. В результате принятые оценочные значения признаны обоснованными, за исключением обстоятельств, указанных в настоящем разделе пояснений.

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период:

Восстановление резерва на оплату отпусков за отчетный период составило 4 849 тыс. руб.

Восстановление резерва по сомнительным долгам за отчетный период составило 5 тыс. руб.

Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию:

Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва на оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам в будущие периоды отсутствует.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

В отчетном периоде была исправлена ошибка прошлых лет – увеличен добавочный капитал, уменьшена нераспределенная прибыль на 31.12.21г., 31.12.20г., 31.12.19г. в результате учета уценки основных средств, сверх их дооценки. В связи с этим, была произведена корректировка добавочного капитала и нераспределенной прибыли, образованная в связи с переоценкой (Д84 К83) на сумму 14 385 тыс. руб.

Реорганизация организации

Решение о реорганизации в отчетном периоде не принималось.

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011)

Затраты на освоение природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялись.

Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства на отчетную дату.

Суммы открытых, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по их использованию (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков):

Отсутствуют.

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта:

Отсутствуют.

Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения:

Отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений:

Отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от

денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности:

Денежные потоки в связи с расширением масштабов деятельности отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам":

ПБУ 12/2010 не применяется.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения обязательств по договору с использованием аккредитива:

Отсутствуют.

В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет - причины и суммы незачисленных средств:

Отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Руководством на отчетную дату дана оценка возможности АО "ГГЭС" непрерывно продолжать свою деятельность. В результате допущение непрерывности деятельности Общества при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год признано обоснованным, обстоятельства, которые могут вызвать существенные сомнения в этом, отсутствуют.

Исходя из этого, годовая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности АО "ГГЭС", которое предполагает непрерывное использование активов, своевременное исполнение обязательств, отсутствие намерения или необходимости ее сокращения либо прекращения в обозримом будущем.

В проверяемом периоде на территории деятельности АО "ГГЭС" и его контрагентов возникла сложная эпидемиологическая ситуация в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19. В результате государственными органами были введены определенные ограничения экономической, трудовой и социальной деятельности, в том числе, ограничена и (или) приостановлена деятельность организаций, осуществляющие некоторые виды деятельности. Кроме того, на организации возложены дополнительные обязанности по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Указанные обстоятельства оказали влияние на условия деятельности Предприятия в 2021 году. Вместе с тем, по оценке руководства, оно не являлось существенным: деятельность АО "ГГЭС" и его контрагентов существенно ограничена либо приостановлена не была, активы использовались в запланированном порядке, обязательства исполнялись в соответствии с их условиями, поступление и расходование денежных средств производилось в установленные сроки.

Отрасль осуществления деятельности Общества не отнесена к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Как уже указывалось ранее, в связи с проведением специальной военной операции на Украине, взаимные ограничения, введенные рядом стран и Российской Федерацией, непосредственного существенного влияния на Общество не оказывают, следовательно, не препятствуют надлежащему использованию им активов и исполнению обязательств. В отношении дальнейшего развития ситуации существует неопределенность, однако на момент составления годовой бухгалтерской отчетности оснований для сомнений в непрерывности деятельности Общества нет.

Значительная неопределенность в отношении указанных обстоятельств и суждений отсутствует.

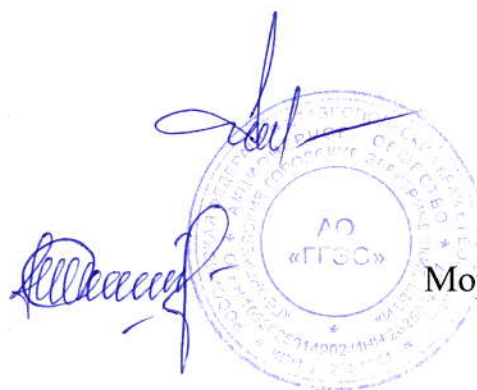
Исходя из этого, годовая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности АО "ГГЭС", которое предполагает непрерывное использование активов, своевременное исполнение обязательств, отсутствие намерения или необходимости ее сокращения либо прекращения в обозримом будущем. Существенная неопределенность в непрерывности деятельности Общества отсутствует.

Исполнительный директор

Жук В.Г.

Главный бухгалтер

Морозова Л.А.



"23" марта 2022г.