

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-
в том числе:	5131	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона- чальная стоимость
			первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель департамента по учету ООО "УСЦ
ЕвроСибЭнерго" (, доверенность № 4 от
29.04.2022)

" 13 " марта 2023 г.

Зеленцова Ю.Г.
(расшифровка подписи)

(подпись)



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	1 887 000	-	-	-	-	-	-	1 887 000	-
	5311	за 2021 г.	-	-	1 887 000	-	-	-	-	1 887 000	-
	5302	за 2022 г.	1 887 000	-	-	-	-	-	-	1 887 000	-
	5312	за 2021 г.	-	-	1 887 000	-	-	-	-	1 887 000	-
	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2022 г.	1 887 000	-	-	-	-	-	-	1 887 000	-
	5310	за 2021 г.	-	-	1 887 000	-	-	-	-	1 887 000	-
Финансовых вложений - итого											

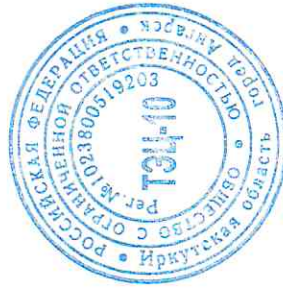
4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель департамента по учету ООО "УСЦ
ЕвроСибЭнерго" (доверенность № 4 от
29.04.2022)

" 19 " марта 2023 г.


(подпись) Зеленцова Ю.Г.
(расшифровка подписи)



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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва	перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	164 221	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	164 221	-
Прочая	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	352 591	342 029	2	153 674	(11)	(178)	178	(164 221)	-	-	341 857	341 851
	5530	за 2021 г.	2 129 067	-	-	112 297	(1 888 773)	-	-	-	-	-	352 591	342 029
в том числе:	5511	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021 г.	864 492	-	-	-	(864 492)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5513	за 2022 г.	352 591	342 029	2	153 674	(11)	(178)	178	(164 221)	-	-	506 078	341 851
	5533	за 2021 г.	1 264 575	-	-	112 297	(1 024 281)	-	-	-	-	-	352 591	342 029
Прочая	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2022 г.	352 591	342 029	2	153 674	(11)	(178)	-	X	X	X	506 078	341 851
	5520	за 2021 г.	2 129 067	-	-	112 297	(1 888 773)	-	-	X	X	X	352 591	342 029

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	341 851	-	342 029	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	341 851	-	342 029	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

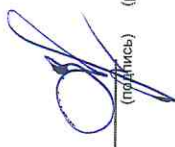
3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.		35 173					74 674	-	109 847
	5571	за 2021 г.	50 976	1 320	-	-	-	-	(52 296)	-	-
	5552	за 2022 г.	-	-					-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022 г.		35 173					-	-	-
	5573	за 2021 г.	50 976	1 320	-	-	-	-	74 674	-	109 847
	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	(52 296)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2022 г.	80 790	218	807	-	-	-	X	X	-
	5580	за 2021 г.	3 939	35 737	7 358	(2 072)	(18 540)	(74 674)	-	-	5 068
								52 296	-	-	80 790
	5561	за 2022 г.	37	13		(13)					37
авансы полученные	5581	за 2021 г.	36	6		(5)					37
	5562	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2022 г.	7 085	4							-
	5583	за 2021 г.	3 902	21 718		(2 059)					5 030
	5564	за 2022 г.	-	-	-	(18 535)					7 085
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5565	за 2022 г.	73 667	200	807						-
	5585	за 2021 г.	-	14 013	7 358			(74 674)			-
	5566	за 2022 г.	-	1	-	-	-	52 296	-	-	73 667
	5586	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2022 г.	80 790	35 391	807	(2 072)		X	X	X	114 915
Итого	5570	за 2021 г.	54 915	37 057	7 358	(18 540)	-	X	X	X	80 790

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель департамента по учету ООО "УСЦ
ЕвроСибЭнерго" (доверенность № 4 от
29.04.2022)

" 13 " марта 2023 г.



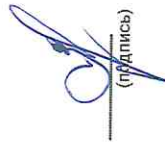
Зеленцова Ю.Г.
(расшифровка подписи)



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	1	-
Расходы на оплату труда	5620	40	36
Отчисления на социальные нужды	5630	12	11
Амортизация	5640	111	-
Прочие затраты	5650	264	379
Итого по элементам	5660	428	426
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	428	426

Руководитель департамента по учету ООО "УСЦ
ЕвроСибЭнерго" (доверенность № 4 от 29.04.2022)

 (подпись)

Зеленцова Ю.Г.
(расшифровка подписи)

" 13 " марта 2023 г.

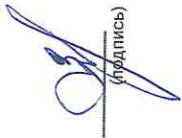


7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3	5	(5)	-	3
в том числе:						
Резерв предстоящих отпусков принимаемые к ну	5701	2	4	(4)	-	2
Взносы на оплату предст отпусков работ-в прин к ну	5702	1	1	(1)	-	1

Руководитель департамента по учету ООО "УСЦ
ЕвроСибЭнерго" (доверенность № 4 от
29.04.2022)

" 13 " марта 2023 г.


(подпись)

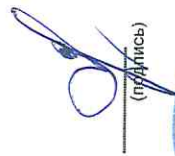
Зеленцова Ю.Г.
(расшифровка подписи)



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель департамента по учету ООО "УСЦ
ЕвроСибЭнерго" (доверенность № 4 от 29.04.2022)



Зеленцова Ю.Г.
(расшифровка подписи)

"13" марта 2023 г.

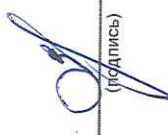


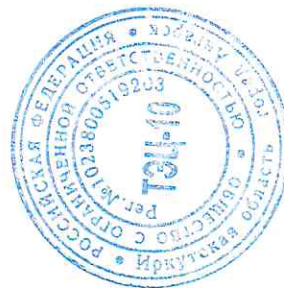
9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	Возвращено за год
в том числе:	5920	-	На конец года
	5911	-	-
за 2022 г.	5921	-	-
за 2021 г.		-	-

Руководитель департамента по учету
 ООО "УСЦ ЕвроСибЭнерго" (
 доверенность № 4 от 29.04.2022)

" 13 " марта 2023 г.

 (подпись) Зеленцова Ю.Г. (расшифровка подписи)



**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ТЭЦ-10»
за 2022 год**

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭЦ-10» (далее – Общество) создано 06 сентября 2002 года в порядке учреждения. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 06.09.2002 за основным государственным регистрационным номером 1023800519203 о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «ТЭЦ-10» (ИНН 3801063551/КПП 380801001).

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭЦ-10» поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 20 по Иркутской области 28.08.2013.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

664011, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, 3, каб. 413.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих на 31.12.2022. составила 1 человек.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет в своем составе территориально обособленных филиалов/ обособленных подразделений.

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников Общества;

- Единоличный исполнительный орган (Директор) Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество раз в год проводит очередное Общее собрание участников Общества. Очередное Общее собрание Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяцев после окончания финансового года. Директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2022:

- Директор Общества: Хадеев Сергей Васильевич.

- Участники Общества: ПАО «Иркутскэнерго» - 90%, ООО «Байкалинвестэнерго» - 9,9%, МКООО «ЭН+ ХОЛДИНГ».

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело»

ИНН 3808268526, КПП 380801001

Адрес местонахождения: 664007, г. Иркутск, ул. Фридриха-Энгельса, 10

1.5. Сведения о видах деятельности

Общество является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основным видам деятельности Общества относится:

35.14 Торговля электроэнергией

К дополнительным видам деятельности относится:

35.11.1 Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций;

35.30.11 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями;

35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии);

В отчетном периоде ООО «ТЭЦ-10, не осуществляло деятельность по торговле электроэнергией, основной доход получен в виде процентов от займов, выданных до 01.01.2022 года

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе 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 Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками 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.

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 директор Общества.

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

Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся исходя из уровня существенности определенного данным пунктом учетной политики и требований ПБУ 22/2010. существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации. Общество признает существенной сумму, которая составляет более 5 процентов от валюты баланса

3. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта, утверждена приказом генерального директора Общества от 30.12.2021 № 6/н в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная по-

литика 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.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2022 связаны с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и 25/2018 «Аренда».

В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2022 г. в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с пунктом 49 данного ФСБУ. Последствия изменений учетной политики с 01.01.2022 г. в связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются в соответствии с пунктом 26 данного ФСБУ.

В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2022 г. в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Аренда» отражаются в соответствии с пунктом 50 данного ФСБУ.

3.1. Основные средства и право пользования активом.

Учет основных средств и капитальный вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

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 100 тыс. руб.

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

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом, равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчетного периода определяется как отношения разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующего о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Учет аренды, осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ.

Пообъектный учет арендованного имущества осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства».

Для расчета данных по аренде используется средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю Группы компаний, входящих в Энергетический сегмент консолидированной отчетности Эн+. В расчетах берется общая сумма кредитного портфеля, без учета субсидированных кредитов по льготной ставке.

3.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной 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.

В бухгалтерском балансе показатель «финансовые вложения» отражаются за вычетом величины резерва под их обесценение.

3.3. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам 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, входящими в консолидированную отчетность Эн+, 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 выданных/полученных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленной с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п.

3.4. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

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.

3.5. 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.

- на предстоящие расходы по судебным искам. Величина определяется коэффициентом экспертной оценки.

3.6. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по кредитам и займам учитываются ежемесячно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам и разделяются на долгосрочные (срок погашения превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения не превышает 12 месяцев).

3.7. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. 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 и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности и прочие.

3.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

Информация, в данном разделе рассматривается в дополнение к обязательной табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и раскрывается по существенным строкам отчетности, составляющим более 5 %.

4.1. Основные средства

Строка бухгалтерского баланса основные средства состоит из:
права пользования арендованным имуществом, использование которых предназначено в составе расходов по обычным видам деятельности - состав и движение раскрыты в при-

ложении № 3 к данным пояснениям и в разделе 2.1 «Основные средства» пояснений у бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях по связанным сторонам раскрыта в приложении № 5 к данным пояснениям.

Обществом была проведена проверка на обесценение стоимости финансовых вложений, признаков обесценения не выявлено.

Залоговые обременения у Общества отсутствуют

4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон раскрыта в приложении № 5

4.4. Отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2021 г. составил 68 406 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 отложенные налоговые активы составили – 68 406 тыс. руб.;

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2022 г. составил (34) тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 отложенные налоговые активы составили 68 374 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства составили 2 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и 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.

4.5. Полученных кредитов и займов

Информация о полученных займах у связанных сторон раскрыта в приложении № 5
Сроки гашения кредитов/займов (основного тела) – до 31.12.2025. Недополученная сумма займа составляет 111 941 тыс. руб.

4.6. Учет управленческих расходов

Общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

4.7. Капитал и резервы

Доли участия, раскрыты в приложении № 4 к данным пояснениям.

4.8. Прочие обязательства

В состав прочих обязательств входит: обязательство по аренде.

Информация по обязательствам по аренде раскрыта в составе приложения №1 к данным пояснениям.

4.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения № 2 к данным пояснениям.

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, резерв под обесценение капитальных вложений, переоценка валютных операций, выбытие объектов основных средств - отражается в отчетности свернуто.

4.9. Корректировка отчётности за прошлые периоды

Последствия и причины корректировки бухгалтерского баланса раскрыты в составе приложений № 3 к данным пояснениям.

5. 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.

Денежные средства включают деньги в кассе и средства на счетах Общества в кредитных организациях, которыми Общество может свободно распоряжаться. В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются статьи в части возвратов.

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты – активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени – эквиваленты на балансе Общества отсутствуют.

6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2022 год велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом директора Общества от 30 декабря 2021 года № 6/н

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

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.

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.

Налоговый учет Общества в 2022 велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества от 30.12.2021 №Б/Н.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

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.

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 прибыли/убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил 146 763 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль –146 685 тыс. руб.

Эффективная ставка налога на прибыль за 2022 год составила 20%.

Разница (постоянная - ПНОд) между доходами в бухгалтерском учете и доходами в налоговом учете отсутствует.

Постоянные разницы (ПНОр) в сумме 19 тыс. руб. сложились из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: списание НДС на расходы. Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2022 года сложились в размере 68 374 тыс. руб., в том числе в связи с:

-резерв по сомнительным долгам в размере 68 370 тыс. руб.; -резерв по отпускам в размере 0,5 тыс. руб.

-резерв по основным средствам 3, 5 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 2 тыс. руб. образовались за счет процентов по обязательствам

7. Информация о связанных сторонах

Перечень и операции по связанным сторонам раскрыта в составе приложений №4 и № 5 к данным пояснениям.

Основным управленческим персоналом Общества являются директор.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата и премии, без учета страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования):

- краткосрочные (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) за текущий 2022 год составили – 36 тыс. руб.; за 2021 год –36 тыс. руб.
- долгосрочные – не планируются.

8. Информация о бенефициарах

По имеющейся информации, участником Общества, который имеет преобладающее участие в уставном капитале Общества, является Иркутское публичное акционерное общество энергетики и электрификации, эмитент ценных бумаг, допущенных к торгам на Московской бирже, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «закон № 115-ФЗ») обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, в том числе на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Имеющаяся в ПАО «Иркутскэнерго» информация в отношении его акционеров, имеющих преобладающее участие более 25 % в уставном капитале (АО «ЕвроСибЭнерго» и ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация»), приводится в составе документов, подлежащих обязательному раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, на следующих информационных ресурсах в сети Интернет: на странице уполномоченного информационного агентства Интерфакс-ЦРКИ (<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=3899>) и на корпоративном сайте ПАО «Иркутскэнерго» (<http://www.irkutskenergo.ru>).

ПАО «Иркутскэнерго» входит в группу лиц МКПАО «ЭН+ ГРУП». Информация о МКПАО «ЭН+ ГРУП» доступна на информационных ресурсах в сети Интернет, использу-

емых им для раскрытия информации в соответствии с законодательством Российской Федерации: на странице уполномоченного информационного агентства Интерфакс-ЦРКИ (<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37955>) и на корпоративном сайте МКПАО «ЭН+ ГРУП» (www.enplusgroup.com).

9. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Обществом не принималось.

10. События после отчетной даты

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

11. Прочая информация

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт на Украине оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%. Впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5%.

Общество в 2022 г. не принимало решений о прекращении деятельности как полностью так и частично. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2023 году и далее

Вирусная инфекция COVID-19 не оказала влияние на деятельность Общества в 2022 год, расходы, связанные с реализацией мероприятий по снижению рисков распространения в 2022 г. минимальные.

Текущая деятельность Общества не связана с рисками, которые могут значительно повлиять на производственные и финансовые показатели.

На 31.12.2022. у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Руководитель департамента по учету
ООО УСЦ «ЕвроСибЭнерго»
доверенность № 4 от 22.04.2022

Дата « 19 » марта 2023



Зеленцова Ю.Г.

№ п/п	Вид операции	Сумма, тыс. руб.
1.	Первоначальное признание ППА в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	259
1.1.	Стоимость ППА, в том числе по группам:	
	здания	259
1.2.	Обязательство по аренде, в том числе:	
	долгосрочное	155
	краткосрочное	104
3.	Амортизация ППА за 2022 г., в том числе по группам:	111
	здания	111
4.	Начисление процентов за 2022 г.	20
5.	Данные на 31.12.2022 г.	
5.1.	Остаточная стоимость ППА	148
	здания	148
6	Обязательство по аренде, в том числе:	
	долгосрочное	41
	краткосрочное	115

Руководитель департамента по учету
 ООО УСЦ «ЕвроСибЭнерго»
 доверенность № 4 от 22.04.2022

" 13 " марта 2023

Зеленцова Ю.Г.



Приложение № 2
тыс. руб.

Показатель	Текущий год	Предшествующий текущему году
Прочие доходы, всего	179	100 751
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров		100 751
Госпошлина	2	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	177	
Прочие расходы, всего	288	342 135
Услуги банка	16	16
Резервы по сомнительным долгам		342 029
Госпошлина	2	
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	177	
Списание НДС на расходы, не НУ	93	90

Руководитель департамента по учету
ООО УСЦ «ЕвроСибЭнерго»
доверенность № 4 от 22.04.2022

" 13 " марта 2023

Зеленцова Ю.Г.

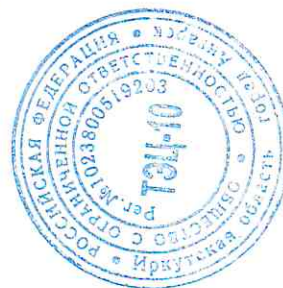


Приложение № 3

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2021 г. (после корректировки), тыс. руб.	на 31 декабря 2021 г. (до корректировки), тыс. руб.	сумма корректировки, тыс. руб.	обоснование
Основные средства	1150	-	259		259 Итого
					в том числе:
				259	отражение ППА при первоначальном применении ФСБУ 25/2018
Итого по разделу I	1100	-	259	259	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	-	259	259	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	155	155	за счет корректировок в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV	1400	-	155	155	
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	104	104	за счет корректировок в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V		-	104	104	
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	-	259	259	

Руководитель департамента по учету
 ООО УСЦ «ЕвроСибЭнерго»
 доверенность № 4 от 22.04.2022
 " 13 " марта 2023


 _____ Зеленцова Ю.Г.



Перечень связанных сторон

Наименование Общества	Группа/характер взаимоотношений	Доля участие и контроль, %
Иркутское публичное акционерное общество энергетики и электрификации (ПАО "Иркутскэнерго")	Участники Общества	90%
ООО "Байкалинвестэнерго"		9,9%
МКООО "ЭН+ХОЛДИНГ"		0,1%
ООО "Байкальская энергетическая компания"	Прочие	-
ООО "УСЦ ЕвроСибЭнерго"		-
АО "Иркутскэнерготранс"		-
ОО "ИЭСВ"		-
ООО "ЭН+ Диджитал"		-
ООО "МАЙСКОЕ"		-

Руководитель департамента по учету
 ООО УСЦ «ЕвроСибЭнерго»
 доверенность № 4 от 22.04.2022

" 19 " марта 2023

Зеленцова Ю.Г.



Информация по операциям и остаткам расчетов по группам связанных сторон

Группа/характер взаимоотношений	Задолженность на 31.12.2022				Выручка за 2022 г	Расходы за 2022 г.						денежные потоки (расчеты денежными средствами)	
	кредиторская	займы выданные	займы полученные	дебиторская		Платежи по ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	в ОФР в составе управленческих расходов	в ОФР % к получению	в ОФР % к уплате	в ОФР прочие доходы	в ОФР прочие расходы	поступления	платежи
Участники	5						18						22
Прочие	19	1 887 000	109 847	164 221	-	124	186	153 674	6 430	-	-	29 750	239
Итого	24	1 887 000	109 847	164 221	0	124	204	153 674	6 430	0	0	29 750	261

Форма расчетов кредиторской задолженности - безналная, сроки гашения менее 12 месяцев
Форма расчетов по займам выданным, займам полученным и дебиторской задолженности - безналная, сроком гашения более 12 месяцев

Группа/характер взаимоотношений	Задолженность на 31.12.2021.				Выручка за 2022 г	Расходы за 2022 г.					денежные потоки (расчеты)		
	кредиторская	займы выданные	займы полученные	дебиторская		Платежи по ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	в ОФР в составе управленческих расходов	в ОФР % к получению	в ОФР % к уплате	в ОФР прочие доходы	в ОФР прочие расходы	поступления	платежи
Участники	5						18						22
Прочие	19	1 887 000	73 667		—		187	10 546	3 056	—	—	19 100	1 887 224
Итого	24	1 887 000	73 667	0	0	0	205	10 546	3 056	0	0	19 100	1 887 246

Форма расчетов кредиторской задолженности - безналная, сроки гашения менее 12 месяцев
Форма расчетов по займам выданным, займам полученным и дебиторской задолженности - безналная, сроком гашения более 12 месяцев

Руководитель департамента по учету
ООО УСП «ЕвроСибЭнерго»
договоренность № 4 от 22.04.2022
"18" марта 2023

Зеленцова Ю.Г.

