

Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети, согласно форме "Отчет о прибылях и убытках"

Заполняется: Субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети  
 Период заполнения: Годовая, Квартальная

Организация: АО "Электромангистраль"  
 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5407466122  
 Местонахождение (адрес): 630007, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а  
 Отчетный период: 2020 год

АО "Электромангистраль"  
 5407466122  
 630007, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а  
 2020 год

Показатель	Единица измерения	Код показателя	За отчетный период, всего по предприятию	из графы 5 по видам деятельности *						За аналогичный период предыдущего года, всего по предприятию	из графы 10 по видам деятельности *					Примечания: принцип разделения показателей по субъектам РФ и по видам деятельности согласно ОРД предприятия
				Передача по ЕНЭС	По субъектам Российской Федерации, перечисленным в приложении к Основам ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 **	По остальным субъектам Российской Федерации	Технологическое присоединение	Прочие виды деятельности	Передача по ЕНЭС		По субъектам Российской Федерации, перечисленным в приложении к Основам ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 **	По остальным субъектам Российской Федерации	Технологическое присоединение	Прочие виды деятельности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	тыс. руб.	010	1 664 381	1 630 030	-	1 630 030	22 519	11 832	1 697 377	1 680 649	-	1 680 649	6 323	10 405	в соответствии с Методикой ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс. руб.	020	(1 606 773)	(1 584 623)	-	(1 584 623)	(20 173)	(1 978)	(1 445 750)	(1 444 058)	-	(1 444 058)	(1 124)	(568)		
Валовая прибыль	тыс. руб.	030	57 608	45 407	-	45 407	2 347	9 854	251 627	236 591	-	236 591	5 199	9 837		
Коммерческие расходы	тыс. руб.	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Управленческие расходы	тыс. руб.	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	060	57 608	45 407	-	45 407	2 347	9 854	251 627	236 591	-	236 591	5 199	9 837		
Проценты к получению	тыс. руб.	070	15 849	-	-	-	-	15 849	11 307	-	-	-	-	11 307		
Проценты к уплате	тыс. руб.	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие доходы	тыс. руб.	090	95 281	7 838	-	7 838	86	87 357	20 184	2 426	-	2 426	2	17 757		
Прочие расходы	тыс. руб.	100	(61 969)	(30 728)	-	(30 728)	(363)	(82 182)	(256 287)	(11 211)	-	(11 211)	(14)	(15 606)		
Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	110	106 769	22 518	-	22 518	2 069	82 182	256 287	227 806	-	227 806	5 187	23 294		
Налог на прибыль	тыс. руб.	120	(21 876)	(4 614)	-	(4 614)	(424)	(16 839)	(182 510)	(162 227)	-	(162 227)	(3 694)	(16 589)		
Чистая прибыль	тыс. руб.	130	84 893	17 904	-	17 904	1 645	65 344	73 777	65 578	-	65 578	1 493	6 706		
Справочно:																
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	тыс. руб.	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году	тыс. руб.	150	1 881	1 564	-	1 564	-	317	(443)	(368)	-	(368)	-	75,00		

\* Полное наименование видов деятельности:  
 гр. 5.11 - оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети;  
 гр. 8.14 - оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям;  
 \*\* Чеченская Республика, Республика Ингушетия, Республика Дагестан, Республика Северная Осетия - Алания, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республика, Ставропольский край.

Приложение к таблице 1.1

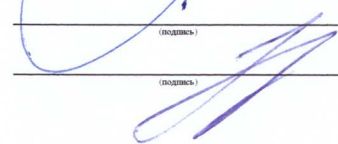
Расшифровка показателей таблицы 1.1 по виду деятельности "Оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям" по субъектам Российской Федерации

Показатель	Единица измерения	Код показателя	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж	Проценты к получению	Проценты к уплате	Прочие доходы	Прочие расходы	Проценты к уплате	Прибыль до налогообложения	Налог на прибыль	Чистая прибыль
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Всего по виду деятельности "оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям" за отчетный период в том числе по субъектам РФ	тыс. руб.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Новосибирская область	тыс. руб.															
Всего по виду деятельности "оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям" за аналогичный период прошлого года в том числе по субъектам РФ	тыс. руб.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Новосибирская область	тыс. руб.															

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

(подпись)



(подпись)

О.Н. Камнев  
 (Фамилия, имя, отчество)

О.В. Медведева  
 (Фамилия, имя, отчество)

## Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети

Заполняется: Субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети  
 Период заполнения: Годовая, Квартальная

Организация: АО "Электромгастраль"  
 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5407466122  
 Местонахождение (адрес): 630007, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а  
 Отчетный период: 2020 год

АО "Электромгастраль"  
 5407466122  
 630007, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а  
 2020 год

Показатель	Единица измерения	Код показателя	За отчетный период, всего по предприятию-типу	в том числе по видам деятельности *						За аналогичный период предыдущего года, всего по предприятию-типу	в том числе по видам деятельности *					Примечания: принятии разделения показателей по видам деятельности согласно ОРД предприятия
				Передача по ЕНЭС	в том числе		Технологическое присоединение	Прочие виды деятельности	Передача по ЕНЭС		в том числе		Технологическое присоединение	Прочие виды деятельности		
					По субъектам Российской Федерации, перечисленным в приложении к Основным ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 **	По остальным субъектам Российской Федерации					По субъектам Российской Федерации, перечисленным в приложении к Основным ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 ***	По остальным субъектам Российской Федерации				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
<b>Расшифровка расходов субъекта естественных монополий</b>																
Расходы, связанные с производством и реализацией, всего (сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160)	тыс. руб.	100	1 606 773	1 584 623	-	1 584 623	20 173	1 978	1 445 750	1 444 058	-	1 444 058	1 124	568		
Материальные расходы, всего (сумма строк 111, 112, 113, 114)	тыс. руб.	110	408 795	389 016	-	389 016	19 722	57	350 540	349 685	-	349 685	819	37		
Расходы на приобретение сырья и материалов	тыс. руб.	111	120 107	120 039	-	120 039	56	12	57 520	57 415	-	57 415	68	37		
Расходы на приобретение электрической энергии на компенсацию технологического расхода (потери) электрической энергии в сетях, в том числе по уровням напряжения:	тыс. руб.	112	256 328	256 328	-	256 328	-	-	261 986	261 986	-	261 986	-	-		
ВН			256 328	256 328	-	256 328	-	-	261 986	261 986	-	261 986	-	-		
Расходы на приобретение электрической энергии на хозяйственные нужды	тыс. руб.	113	1 356	1 313	-	1 313	-	43	1 548	1 548	-	1 548	-	-		
Расходы на работы и услуги производственного характера	тыс. руб.	114	31 003	11 336	-	11 336	19 666	1	29 486	28 736	-	28 736	751	-		
Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	120	738 316	737 679	-	737 679	29	608	716 027	715 931	-	715 931	59	37		
Расходы на оплату труда и выплаты страховых взносов (сумма строк 131, 132)	тыс. руб.	130	249 903	248 968	-	248 968	239	697	151 768	151 038	-	151 038	245	486		
Расходы на оплату труда	тыс. руб.	131	194 396	193 678	-	193 678	183	534	118 265	117 705	-	117 705	188	373		
Управленческий персонал	тыс. руб.		81 936	81 634	-	81 634	77	225	58 506	58 229	-	58 229	93	184		
Специалисты и технические	тыс. руб.		51 074	50 885	-	50 885	48	140	30 016	29 873	-	29 873	48	95		
Основные производственные	тыс. руб.		61 386	61 159	-	61 159	58	169	29 744	29 603	-	29 603	47	94		
Справочно: среднестатистическая численность промышленно-производственного персонала ***	чел.	-	234	234	-	234	-	-	128	128	-	128	-	-		
Управленческий персонал	чел.		60	60	-	60	-	-	37	37	-	37	-	-		
Специалисты и технические	чел.		68	68	-	68	-	-	36	36	-	36	-	-		
Основные производственные	чел.		106	106	-	106	-	-	55	55	-	55	-	-		
Расходы на выплаты страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования	тыс. руб.	132	55 507	55 289	-	55 289	56	162	33 503	33 333	-	33 333	57	113	в соответствии с Методикой ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности	
Прочие расходы, всего, в том числе (сумма строк 141, 142, 143, 144, 145)	тыс. руб.	140	186 224	185 425	-	185 425	183	616	172 177	172 167	-	172 167	2	9		
Арендная плата	тыс. руб.	141	11 793	11 783	-	11 783	-	10	1 693	1 693	-	1 693	-	-		
Расходы на страхование	тыс. руб.	142	5 595	5 586	-	5 586	1	9	5 646	5 646	-	5 646	1	-		
Налоги, пошлины и сборы	тыс. руб.	143	130 834	130 471	-	130 471	0	362	140 026	140 023	-	140 023	1	3		
Расходы по договорам использования объектов ЕНЭС	тыс. руб.	144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Другие прочие расходы	тыс. руб.	145	38 002	37 585	-	37 585	181	236	24 812	24 806	-	24 806	-	6		
Расходы на ремонт основных средств, выполняемые подрядным способом	тыс. руб.	150	23 535	23 535	-	23 535	-	-	55 237	55 237	-	55 237	-	-		
Расходы на оплату услуг по транспорту	тыс. руб.	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие расходы (внерезервные, операционные)	тыс. руб.	200	61 969	30 728	-	30 728	363	30 878	26 831	11 211	-	11 211	14	15 606		
в том числе проценты по кредитам	тыс. руб.	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Налог на прибыль	тыс. руб.	300	136 623	119 835	-	119 835	394	16 394	161 518	143 569	-	143 569	3 269	14 681		
Расходы из прибыли до распределения	тыс. руб.	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расходы из чистой прибыли (сумма строк 510, 520, 530, 540, 550)	тыс. руб.	500	3 689	778	-	778	71	2 839	-	-	-	-	-	-		
Возврат заемных средств на цели	тыс. руб.	510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прибыль, направленная на инвестиции	тыс. руб.	520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Резервный фонд	тыс. руб.	530	3 689	778	-	778	71	2 839	-	-	-	-	-	-		
Выплата дивидендов	тыс. руб.	540	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие расходы из прибыли	тыс. руб.	550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Справочные показатели:</b>																
Из строк 100 прямые расходы	тыс. руб.	600	1 183 718	1 162 715	-	1 162 715	19 831	1 171	1 063 639	1 062 712	-	1 062 712	814	113		
Из строк 100 косвенные расходы	тыс. руб.	700	423 055	421 908	-	421 908	341	806	382 111	381 346	-	381 346	309	456		
Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств	тыс. руб.	800	627 835	613 739	-	613 739	-	14 096	641 189	632 164	-	632 164	-	9 025		
Расходы на ремонт основных средств (включая арендованные), всего, в том числе:	тыс. руб.	900	150 198	150 198	-	150 198	-	-	109 067	109 067	-	109 067	-	-		
материальные расходы	тыс. руб.		95 986	95 986	-	95 986	-	-	41 638	41 638	-	41 638	-	-		
расходы на оплату труда и выплаты страховых взносов	тыс. руб.		24 868	24 868	-	24 868	-	-	10 740	10 740	-	10 740	-	-		
расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом	тыс. руб.		23 535	23 535	-	23 535	-	-	55 237	55 237	-	55 237	-	-		
прочие расходы	тыс. руб.		5 809	5 809	-	5 809	-	-	1 453	1 453	-	1 453	-	-		



Показатель	Единица измерения	Код показателя	За отчетный период, всего по предприятию	в том числе по видам деятельности *						в том числе по видам деятельности *						Примечания: принцип разделения показателей по видам деятельности согласно ОРД предприятия
				в том числе						в том числе						
				Передача по ЕНЭС	По субъектам Российской Федерации, перечисленным в приложении к Основам ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 **	По остальным субъектам Российской Федерации	Технологическое присоединение	Прочие виды деятельности	За аналогичный период предыдущего года, всего по предприятию	Передача по ЕНЭС	По субъектам Российской Федерации, перечисленным в приложении к Основам ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 **	По остальным субъектам Российской Федерации	Технологическое присоединение	Прочие виды деятельности		
<b>Расшифровка доходов и расходов в части компенсации технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях (для отчета за год) ****</b>																
Доходы от оказания субъектом естественных монополий услуг по передаче электрической энергии по ЕНЭС по ставке тарифа на компенсацию технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях	тыс. руб.	1000	318 912	318 912	-	318 912	x	x	381 348	381 348	-	381 348	x	x	x	
в том числе по субъектам РФ	-	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
Новосибирская область	тыс. руб.	-	318 912	318 912	-	318 912	x	x	381 348	381 348	-	381 348	x	x	x	
Расходы на приобретение субъектом естественных монополий электрической энергии на компенсацию технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях	тыс. руб.	1100	256 328	256 328	-	256 328	x	x	261 986	261 986	-	261 986	x	x	x	
в том числе по субъектам РФ	-	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
Новосибирская область	тыс. руб.	-	256 328	256 328	-	256 328	x	x	261 986	261 986	-	261 986	x	x	x	

\* Полное наименование видов деятельности:

гр. 5.11 - оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети;  
гр. 8.14 - оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям.

\*\* Чеченская Республика, Республика Ингушетия, Республика Дагестан, Республика Северная Осетия - Алания, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республика, Ставропольский край.

\*\*\* В целях настоящей таблицы под промышленно-производственным персоналом понимается персонал, расходы на оплату труда которого учитываются по счету 20 "Основное производство".

\*\*\*\* Заполняется субъектом естественных монополий в годовой отчетности.

Приложение к таблице 1.4

Показатель	Единица измерения	Код показателя	По состоянию на начало отчетного периода, всего по предприятию	в том числе по видам деятельности *						в том числе по видам деятельности *						Примечания: принцип разделения показателей по видам деятельности согласно ОРД предприятия
				в том числе						в том числе						
				Передача по ЕНЭС	По субъектам Российской Федерации, перечисленным в приложении к Основам ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 **	По остальным субъектам Российской Федерации	Технологическое присоединение	Прочие виды деятельности	По состоянию на конец отчетного периода, всего по предприятию	Передача по ЕНЭС	По субъектам Российской Федерации, перечисленным в приложении к Основам ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 **	По остальным субъектам Российской Федерации	Технологическое присоединение	Прочие виды деятельности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Дебиторская задолженность	тыс. руб.	1200	212 498	x	x	x	x	x	170 312	x	x	x	x	x	x	
в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками	тыс. руб.	-	x	99 481	-	99 481	-	x	x	89 499	-	89 499	-	x	Исхода из условий договора по соответствующему виду деятельности	
Заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на регулируемые виды деятельности	тыс. руб.	1300	x	-	-	-	-	x	x	-	-	-	-	x		
Заемные средства, учитываемые в краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на регулируемые виды деятельности	тыс. руб.	1400	x	-	-	-	-	x	x	-	-	-	-	x		
Основные средства	тыс. руб.	1500	7 633 136	7 501 682	-	7 501 682	-	163 010	7 238 740	7 112 156	-	7 112 156	-	126 585	Исхода из отнесения объектов основных средств к соответствующему виду деятельности по производственному назначению объекта	
Незавершенное строительство	тыс. руб.	1600	261 896	261 896	-	261 896	-	-	506 864	506 864	-	506 864	-	-		

\* Полное наименование видов деятельности:

гр. 5.11 - оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети;  
гр. 8.14 - оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям.

\*\* Чеченская Республика, Республика Ингушетия, Республика Дагестан, Республика Северная Осетия - Алания, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республика, Ставропольский край.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

(подпись)

(подпись)

О.Н. Камнев  
(Фамилия, имя, отчество)

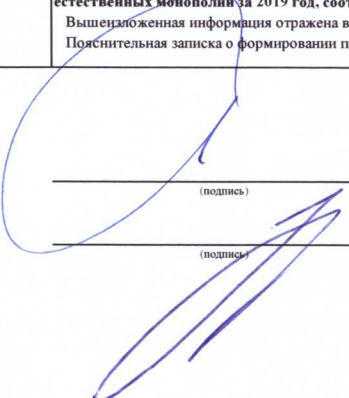
О.В. Медведева  
(Фамилия, имя, отчество)

**Пояснительная записка,  
о несоответствии показателей, отражаемых в формах аналитического (управленческого) учета, содержащих сведения о раздельном учете доходов и расходов субъекта  
естественных монополий, формам бухгалтерской и статистической отчетности, установленным требованиям.**

Нарушенное требование по соответствию показателей, отражаемых в формах аналитического (управленческого) учета, содержащих сведения о раздельном учете доходов и расходов субъекта естественных монополий, формам бухгалтерской и статистической отчетности	Обоснование
<p>В таблице 1.1 показатели за 2019 год по графе 10 отражены в соответствии с отчетностью за 2019 год, подтвержденной аудиторским заключением АО "ПрайсвогтерхаусКуперсАудит" от 18.03.2020 года, в том числе показатель 130 (Чистая прибыль) в размере 73 777 тыс руб.</p> <p>В отчетности за 2020 год, подтвержденной аудиторским заключением АО "ПрайсвогтерхаусКуперсАудит" от 22.03.2021 года: показатель Чистая прибыль за 2019 год сформирован в размере 205 195 тыс руб.</p> <p>Примечание: Аудиторские заключения опубликованы на сайте АО "Электромагистраль" в разделе Акционерам и инвесторам/ Раскрытие информации/ Бухгалтерская отчетность по адресу: за 2019 год <a href="http://emagistral-nsk.ru/LinkClick.aspx?fileticket=C1pCvK_HrV%3d&amp;tabid=79&amp;mid=405">http://emagistral-nsk.ru/LinkClick.aspx?fileticket=C1pCvK_HrV%3d&amp;tabid=79&amp;mid=405</a> за 2020 год <a href="http://emagistral-nsk.ru/LinkClick.aspx?fileticket=ehMUptz1nFY%3d&amp;tabid=79&amp;mid=405">http://emagistral-nsk.ru/LinkClick.aspx?fileticket=ehMUptz1nFY%3d&amp;tabid=79&amp;mid=405</a></p>	<p>При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год АО «Электромагистраль» применило изменения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (Приказ Минфина РФ от 20.11.2018 г. № 236н), вступившие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год.</p> <p>При изменении требований законодательства, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета, в соответствии с пунктом 10 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее – ПБУ 1/2008) изменяется учетная политика организации.</p> <p>В соответствии с пунктами 14, 15 ПБУ 1/2008 последствия изменения учетной политики, оказавшие существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый предоставленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.</p> <p>В результате произведенных корректировок в целях сопоставимости данных в бухгалтерской отчетности за 2020 год раскрыты изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2019 и 2018 годы. <b>При этом ранее предоставленная и опубликованная бухгалтерская отчетность АО «Электромагистраль» за 2019 и 2018 годы не изменилась.</b></p> <p><b>Показатели, отраженные в формах аналитического (управленческого) учета содержащих сведения о раздельном учете доходов и расходов субъекта естественных монополий за 2019 год, соответствуют данным бухгалтерской отчетности за 2019 год и ранее опубликованным данным за соответствующий период.</b></p> <p>Вышеизложенная информация отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Электромагистраль" за 2020 год. Пояснительная записка о формировании показателей за 2019, 2018 гг. в бухгалтерской отчетности АО "Электромагистраль" за 2020 год в Приложении №1.</p>

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по экономике и финансам


  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

О.Н. Камнев

(Фамилия, имя, отчество)

О.В. Мелведева

(Фамилия, имя, отчество)





Приложение 1 к таблице 2

Пояснительная записка о формировании показателей за 2019, 2018 года  
в бухгалтерской отчетности АО "Электромагистраль" за 2020 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год АО «Электромагистраль» применило изменения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (Приказ Минфина РФ от 20.11.2018 г. № 236н), вступившие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год.

При изменении требований законодательства, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета, в соответствии с пунктом 10 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее – ПБУ 1/2008) изменяется учетная политика организации.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, в соответствии с п. 14, п. 15 ПБУ 1/2008 отражаются в бухгалтерском учете, и раскрываются в отчетности. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать **существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно**, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят **из предположения**, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. **Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики** заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» **за самый ранний предоставленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый предоставленный в бухгалтерской отчетности период**, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В связи с этим АО «Электромагистраль» **в бухгалтерской отчетности за 2020 г.** раскрыло информацию, связанную с изменениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В результате произведенных корректировок произошли изменения **сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2019 и 2018 годы, связанные с необходимостью ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики.** Произведена корректировка налоговых разниц по начислению амортизации основных средств в связи с переходом на балансовый метод определения временных разниц согласно изменениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Информация о влиянии **на сравнительные данные прошлых периодов** в бухгалтерской отчетности за 2020 год представлена ниже:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до **бухгалтерской отчетности за 2020 год** включались соответственно в строки 2450 и 2430, **в бухгалтерской отчетности за 2020 год** отражены свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- сумма списанных ОНА и ОНО отражены свернуто в составе строки 2460 «Прочее».

Результаты корректировок налоговых разниц по начислению амортизации основных средств:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»</b>				
Корректировки показателей 2019 года				
1180	Отложенные налоговые активы	1 893	(1 206)	687
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7 027 784	(1 282 379)	5 745 405
1420	Отложенные налоговые обязательства	94 092	1 281 173	1 375 265
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(21 568)	131 548	109 980
2450	Изменение отложенных налоговых активов	1 099	(130)	969
2412	Отложенный налог на прибыль	(20 469)	131 418	110 949
3600	Чистые активы	7 965 008	(1 282 379)	6 682 629
Корректировки показателей 2018 года				
1180	Отложенные налоговые активы	1 273	(1 077)	196
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6 952 227	(1 413 797)	5 538 430
1420	Отложенные налоговые обязательства	73 497	1 412 720	1 486 217
3600	Чистые активы	7 901 398	(1 413 797)	6 487 601

Таким образом, в результате произведенных корректировок в целях сопоставимости данных в бухгалтерской отчетности за 2020 год раскрыты изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2019 и 2018 годы. **При этом ранее предоставленная и опубликованная бухгалтерская отчетность АО «Электромагистраль» за 2019 и 2018 годы не изменилась.**

Главный бухгалтер  
АО «Электромагистраль»



Л.Г.Ларина