

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ГидроЭнергоСервис-ремонт» за 2021 год

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «ГидроЭнергоСервис-ремонт» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) создано 22.11.2019 в порядке реорганизации в форме преобразования. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 22.11.2019 за основным государственным регистрационным номером 1193850033651 о создании юридического лица Общество с ограниченной ответственностью «ГидроЭнергоСервис-ремонт» (ИНН 3805734708/КПП 380501001).

Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Иркутской области.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

665709, Иркутская область, г. Братск, тер. Братской ГЭС, зд. 2, стр. 1.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность работающих по Обществу с ограниченной ответственностью «ГидроЭнергоСервис-ремонт» составила 279 человек.

Списочная численность работающих на 31.12.2021 по ООО «ГЭС-Ремонт» составила 280 человек.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет в своем составе обособленные подразделения:

№	Наименование филиала/ обособленного подразделения	Место нахождения	КПП
1	Обособленное подразделение Иркутский участок ООО «ГЭС-Ремонт»	664050, г. Иркутск 6-й поселок тер ГЭС	381245002
2	Обособленное подразделение Усть-Илимский участок ООО «ГЭС-Ремонт»	666683, Иркутская область Г. Усть-Илимск, тер Усть-Илимской ГЭС	381745001

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Очередное Общее собрание участников Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Директор является исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Директором Общества назначен Борисычев Андрей Владимирович.

Сведения об аудиторе

Наименование: АО «Гориславцев и К. Аудит»

ИНН 7710255856, КПП 770301001

Адрес местонахождения: 125009, г. Москва, ул. Б. Никитская, д.17, стр.2

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 относятся:

- производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (35.11.2);

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 акционеров Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между *Обществом* и акционерами Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

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

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией.

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

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

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

3. Информация об Учетной политике

Учетная политика утверждена приказом генерального директора *Общества* от 31 декабря 2020 г. № ГЭСр-П-20-162, в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей приведены в настоящем разделе.

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

Общество не имеет намерений и необходимости ликвидации в обозримом будущем.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2021 связаны с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы». В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2021 г. в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются ретроспективно в соответствии с пунктом 47 данного ФСБУ.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2022 связаны с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» 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. 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. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

3.2. Основные средства

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

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

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

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости производится при реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке.

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

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

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

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

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

3.3. Финансовые вложения

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

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

3.4. Учет НИОКР

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

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

3.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы», утверждено приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

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

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

3.6. Расходы, доходы будущих периодов и расходы по страхованию.

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

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

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

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

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

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов по строке прочие оборотные активы.

Расходы на добровольное, обязательное страхование имущества и работников, которые в свою очередь отражаются в составе оборотных активов по строке дебиторская задолженность.

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

3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видов продукции и услуг основного производства осуществляется, исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

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

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

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями, входящими в консолидированную отчетность МКПАО «ЭН+ГРУП», так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением. Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

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

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

3.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

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

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

3.9. Оценочные резервы, обязательства

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

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

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

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

3.10. Кредиты и займы полученные

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

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

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

3.11. Признание дохода

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

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

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

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Доходами от профильных видов деятельности признаются:

- аренда активов и прав;
- реализация инжиниринговых, строительных услуг и услуг техобслуживания;
- прочие инжиниринговые услуги;
- услуги по капитальному строительству;
- услуги по ремонту и техническому обслуживанию;
- услуги по правовому сопровождению;

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

Доходами от продажи признаются:

- проценты к получению по займам выданным
- поступления от продажи ТМЦ, внеоборотных активов;
- иные доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов и прав;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;

3.12. Учет расходов на производство продукции

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие элементы затрат:

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

Расходы основного производства по виду деятельности:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии).

Управленческие расходы собираются на счете общехозяйственные расходы.

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к существенным строкам (составляющим более 5 % от валовой балансы) бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1. Нематериальные активы

На балансе *Общества* нематериальных активов нет.

4.2. Результаты исследований и разработок

По состоянию на 31.12.2021 первоначальная стоимость завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) составляет 0 тыс. руб., начисленная амортизация 0 тыс. руб. Сумма затрат по незаконченным НИОКР 0 тыс. руб.

4.3. Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2020 по *Обществу* составила 99 882 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 составила 106 871 тыс. руб. Изменение первоначальной стоимости основных средств обусловлено:

а) увеличением на 7 281 тыс. руб. за счет:

- ввода объектов основных средств (реконструкция, модернизация, строительство новых объектов),
- приобретения ОС за плату,
- прочего поступления.

б) уменьшением на 292 тыс. руб. в результате:

- ликвидации,
- реализации, прочего выбытия основных фондов.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 106 871 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

- здания	2 482 тыс. руб.
- сооружения	105 тыс. руб.
- машины и оборудование	64 136 тыс. руб.
- транспортные средства	35 458 тыс. руб.
- земельные участки	0 тыс. руб.
- прочие	4 690 тыс. руб.

Амортизация на 31.12.2021 составила 79 439 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

- здания	2 454 тыс. руб.
- сооружения	53 тыс. руб.
- машины и оборудование	46 780 тыс. руб.
- транспортные средства	27 094 тыс. руб.
- земельные участки	0 тыс. руб.
- прочие	3 058 тыс. руб.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

4.4. Незавершенное строительство

Инвестиционная деятельность Общества направлена в основном на техническое перевооружение и реконструкцию оборудования, а также строительство новых объектов. Инвестиционная программа Общества решает задачи по поддержанию работоспособности оборудования. За 2021 год введено основных фондов на сумму 0 тыс. руб., в том числе:

- построено новых объектов 0 тыс. руб.
- проведена реконструкция и модернизация объектов основных средств 0 тыс. руб.
- приобретены отдельные объекты основных средств 0 тыс. руб.
- приобретены земельные участки 0 тыс. руб.
- вложения в арендованные основные средства 0 тыс. руб.

4.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021 составляют 6 675 тыс. руб., в том числе паи, акции 0 тыс. руб.; займы выданные 0 тыс. руб., банковские депозиты со сроком размещения более 3-х месяцев 6 675 тыс. руб.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 0 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021 составляют 3 532 639 тыс. руб., в том числе паи, акции 0 тыс. руб.; займы выданные 3 532 639 тыс. руб.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 0 тыс. руб.

4.6. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2021 года по сроке баланса 1190 учтены долгосрочные расходы будущих периодов в сумме 0 тыс. руб. и перечисленные авансы, связанные с приобретением, строительством внеоборотных активов в сумме 0 тыс. руб.

4.7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. Их величина на конец отчетного года составила 9 705 тыс. руб. в том числе наиболее существенные виды запасов:

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| - сырье и материалы | 1 223 тыс. руб. |
| - топливо | 273 тыс. руб. |
| - строительные материалы | 0 тыс. руб. |
| - материалы, преданные в переработку | 0 тыс. руб. |
| - запасные части | 326 тыс. руб. |
| - прочие | 7 883 тыс. руб. |

При этом, относительная величина запасов на конец года составила 0,2 % от оборотных активов или 0,2 % от всех активов Общества.

Показатель запасы в бухгалтерском балансе по строке 1210 отражен за вычетом величины резерва под обесценение материально-производственных запасов. Величина начисленного резерва по состоянию на 31.12.2021 составляет 144 тыс. руб.

4.8. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность в целом по Обществу на 31.12.2021 составляет 323 170 тыс. руб. По сравнению с началом года дебиторская задолженность в целом по Обществу уменьшилась на 33 883 тыс. руб.

Показатель дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе по строке 1230 отражен за вычетом величины резерва по сомнительным долгам. Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 составляет 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в целом по Обществу на 31.12.2021 составляет 73 822 тыс. руб. По сравнению с началом года кредиторская задолженность в целом по Обществу увеличилась на 29 130 тыс. руб.

4.9. Сведения об отложенных налоговых активах и обязательствах

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 398 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. отложенные налоговые активы составили 4 114 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства 2 028 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.

4.10. Раскрытие информации о полученных кредитах и займах

По состоянию на 31.12.2021 года кредитный портфель *Общества* составил 3 574 399 тыс. руб. В течение 2021 года *Обществом* было привлечено заемных средств на сумму 207 143 тыс. руб. В то же время, общая сумма погашения задолженности по кредитам за этот период составила 118 498 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты/займы составляют 81 305 тыс. руб. В том числе, в сумме указанной задолженности по строке 1510 баланса отражены проценты по краткосрочным кредитам/займам в сумме 81 305 тыс. руб.

Проценты, начисленные, по полученным краткосрочным кредитам/займам включены:

- в прочие расходы отчетного периода в сумме 241 664 тыс. руб.;
- в стоимость инвестиционного актива в сумме 0 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты/займы составляют 3 493 094 тыс. руб. В том числе, в сумме указанной задолженности по строке 1410 баланса отражены проценты по долгосрочным кредитам/займам в сумме 41 491 тыс. руб.

Проценты, начисленные, по полученным долгосрочным кредитам/займам включены:

- в прочие расходы отчетного периода в сумме 41 491 тыс. руб.;
- в стоимость инвестиционного актива в сумме 0 тыс. руб.

Сроки гашения кредитов/займов (основного тела) - до 30.04.2025 г.

4.11. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал составляет 10 тыс. руб. размер доли 100% Резервный капитал составляет 2 тыс. руб.

За 2021 год получена прибыль в размере 14 338 тыс. руб.

Показатель переоценка внеоборотных активов составил 0 тыс. руб., увеличился/уменьшился по сравнению с началом года на 0 тыс. руб., в том числе:

- увеличение за счет переоценки на сумму 0 тыс. руб./уменьшение за счет списания суммы переоценки по выбывшим основным средствам на сумму 0 тыс. руб. и т.д.

Добавочный капитал составляет 0 тыс. руб.

4.12. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2021 обеспечения обязательств полученные составляют 0 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2021 обеспечения обязательств выданные составляют 20 963 тыс. руб.

4.13. Выручка и себестоимость продаж

Выручка и себестоимость за 2021 год сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой *Общества*. Выручка от реализации отражена за вычетом налога на добавленную стоимость. Состав выручки и себестоимости представлен в нижеприведенной таблице:

Показатель	(тыс. руб.)	
	Текущий год	Предшествующий текущему году
Выручка	460 507	418 454
в том числе:		
прочие инжиниринговые услуги	142 631	185 546
услуги по капитальному строительству	43 105	22 897
услуги по ремонту и техническому обслуживанию	265 472	208 923
прочие	9 299	1 088
Себестоимость продаж	(384 592)	(318 986)
в том числе:		
прочие инжиниринговые услуги	(115 555)	(138 684)
услуги по капитальному строительству	(33 642)	(17 931)
услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(227 222)	(161 298)
прочие	(8 173)	(1 073)
Управленческие расходы	(53 418)	(52 694)
Прибыль (убыток) от продаж	22 497	46 774
Проценты к получению	249 501	220 511
Проценты к уплате	(241 664)	(212 521)
Прочие доходы	645	10 944
Прочие расходы	(6 327)	(14 613)
Прибыль (убыток) до налогообложения	24 652	51 095
Чистая прибыль (убыток)	18 935	40 498

Вся выручка *Общества* за 2021 год получена от деятельности на территории Иркутской области и сформирована по итогам оказания услуг, на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расходы на производство за отчетный год составили 438 011 тыс. руб. Из них, основные существенные расходы:

- приобретение сырья и материалов 37 560 тыс. руб.
- амортизация 7 075 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда 294 555 тыс. руб.

4.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2021 год отражены по строке 2320, 2340 отчета о финансовых результатах и составили 250 146 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный год в сумме 247 991 тыс. руб. отражены по строке 2330, 2350 отчета о финансовых результатах.

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

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

(тыс. руб.)

Показатель	Текущий год	Предшествующий текущему году
Прочие доходы, всего	250 146	231 455
проценты к получению	249 501	220 511
доходы от реализации ТМЦ	60	10 441
оприходование материально-производственных запасов, в том числе излишки инвентаризации, недостачи	147	332
доходы от списания резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы	375	0
прочие доходы по операционной деятельности	63	171
Прочие расходы, всего	(247 991)	(227 134)
проценты к уплате	(241 664)	(212 521)
расходы от реализации ТМЦ	(40)	(9 929)
ликвидация (списание) материально-производственных запасов	(102)	(24)
прочие доходы (расходы) по операционной деятельности	(72)	(38)
расходы на социальные выплаты	(5 768)	(4 370)
расчетно-кассовое обслуживание	(81)	(84)
резервы по обесценению запасов ТМЦ	0	(129)
списание НДС на расходы, не НУ	(17)	(24)
услуги банка	(247)	(15)

4.15. Оценочные резервы, обязательства, условные активы

Оценочное обязательство в сумме 19 978 тыс. руб. отражено в краткосрочных обязательствах по строке 1540 бухгалтерского баланса и представлено в виде:

- резерва на оплату отпусков в сумме 19 086 тыс. руб.

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

- резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год в сумме 892 тыс. руб.;

- резерва под условное обязательство по судебным искам в сумме 0 тыс. руб.

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

У Общества не имеются незавершенные на 31.12.2021 г. судебные разбирательства, которые возникли в процессе осуществления деятельности.

В бухгалтерском учете за отчетный период условные активы отсутствуют.

4.16. Ретроспективная корректировка отчетности

Ретроспективная корректировка связана со списанием остатков выданной спец. одежды и остатка ранее выделенного целевого финансирования под приобретение спецодежды по состоянию на 01.01.2021 г.

Перевод краткосрочной части расходов будущих периодов из состава строки 1210 «Запасы» в строку 1260 «Прочие оборотные активы».

Перевод депозитов размещенных на срок менее 3-х месяцев из состава строки 1240 «Финансовые вложения» в строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В связи с этим откорректированы следующие показатели отчётности за предыдущие периоды

Корректировка бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г. (после корректировки), тыс. руб.	на 31 декабря 2020 г. (до корректировки), тыс. руб.	сумма корректировки, тыс. руб.	на 31 декабря 2019 г. (после корректировки), тыс. руб.	на 31 декабря 2019 г. (до корректировки), тыс. руб.	сумма корректировки, тыс. руб.	обоснование
Запасы	1210	7 402	9 892	- 2 490	8 244	10 818	- 2 574	списание спец.одежды, перенос краткосрочной части РБП
Прочие оборотные активы	1260	504	0	+ 504	68	0	+68	перенос краткосрочной части РБП
Финансовые вложения	1240	87 040	105 040	-18 000	-	-	-	перенос депозитов размещенных на срок менее 3-х месяцев
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 299	3 299	+18 000	-	-	-	перенос депозитов размещенных на срок менее 3-х месяцев
Итого по разделу II	1200	473 298	475 284	- 1 986	510 072	512 579	- 2 507	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	3 772 342	3 774 328	- 1 986	4 010 810	4 013 317	- 2 507	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	254 183	255 772	- 1 589	213 685	215 690	-2 005	списание спец.одежды
Итого по разделу III	1300	254 195	255 784	-1 589	213 697	215 702	- 2 005	
IV. Долгосрочные обязательства								
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 749	2 146	-397	1 104	1 606	-502	списание спец.одежды
Итого по разделу IV	1400	3 406 199	3 406 596	-397	3 657 908	3 658 410	-502	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-	-	списание спец.одежды
Итого по разделу V		111 948	111 948	-	139 205	139 205	-	

БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	3 772 342	3 774 328	-1 986	4 010 810	4 013 317	-2 507	
---	------	-----------	-----------	--------	-----------	-----------	--------	--

Корректировка отчёта о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	за Январь - Декабрь 2020 г. (после корректировки)	за Январь - Декабрь 2020 г. (до корректировки)	сумма корректировки, тыс. руб.	обоснование
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(318 986)	(319 510)	-524	списание спец.одежды
Валовая прибыль	2100	99 468	98 944	524	
Коммерческие расходы	2210				списание спец.одежды
Управленческие расходы	2220	(52 694)	(52 690)	4	списание спец.одежды
Прибыль (убыток) от продаж	2200	46 774	46 254	520	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	51 095	50 575	520	
Налог на прибыль	2410	(11 015)	(10 911)	104	
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(11 271)	(11 271)	0	
отложенный налог на прибыль	2412	256	360	-104	списание спец.одежды
Прочее	2460	418	418	0	
Чистая прибыль (убыток)	2400	40 498	40 082	416	

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.

6. Налоговый учет

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

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

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Формирование прибыли для целей налогообложения производилось по правилам, установленным главой 25 Налогового кодекса РФ с учетом действующих с 01.01.2021 изменений и дополнений.

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

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

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

Размер прибыли/убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил 24 652 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль 27 121 тыс. руб.

Эффективная ставка налога на прибыль за 2021 год составила 22%.

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

Итоговые сравнительные показатели финансового результата, исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах за 2021 год (тыс. руб.)

	Бухгалтерский учет (форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»)	Налоговый учет (Лист 02 «Расчет налога на прибыль»)
Доходы		
Выручка, доход	460 507	460 567
Проценты к получению	249 501	249 501
Прочие доходы	645	
Внереализационные доходы		202
Итого доходы	710 653	710 270
Расходы		
Себестоимость, расходы	(384 592)	(312 387)
Управленческие расходы	(53 418)	
Проценты к уплате	(241 664)	(241 664)
Прочие расходы	(6 327)	(127 464)
Внереализационные расходы		(1 634)
Итого расходы	(686 001)	(683 149)
Прибыль (убыток) в бухгалтерском учете	24 652	24 652

Налоговая база в налоговом учете		27 121
Разница между прибылью (убытком) в налоговом и бухгалтерским учете		(2 469)

Разница (постоянная - ПНОд) между доходами в бухгалтерском учете и доходами в налоговом учете составила 0 тыс. руб.

Постоянные разницы (ПНОр) в сумме 892 тыс. руб. сложились из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе:

Виды расходов и доходов	ПНР
Единовременные поощрительные выплаты ППП, не НУ	87
Прочие доходы и расходы (по операционной деятельности) не НУ	10
Расходы на культурно-массовые мероприятия, не НУ	197
Расходы на премии освобожденным работникам профсоюзов не НУ	96
Расходы на ритуальные услуги, не НУ	2
Расходы на социальные льготы и материальное поощрение ППП, не НУ	470
Расходы на социальные льготы и материальную помощь не работникам Компании, не НУ	27
Списание НДС	3
Прочие расходы на персонал, не НУ	0
ИТОГО	892

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2021 года сложились в размере 4 114 тыс. руб., в том числе в связи с:

- формирования резерва на предстоящую оплату отпусков в сумме 3 995 тыс. руб.;
- формирования расходов будущих периодов на оплату труда в сумме 90 тыс. руб.;
- формирование резерва под обесценение запасов ТМЦ – 29 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 2 028 тыс. руб. образовались за счет:

- разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 2 024 тыс. руб.;
- разницы в стоимости материалов в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 4 тыс. руб.

7. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Операции, проведенные со связанными сторонами за отчетный период (тыс. руб.):

Наименование показателя	за отчётный год	за период предшествующий отчётному году
Дивиденды полученные	-	-
Дивиденды выданные	-	-
Финансовые вложения, паи и акции	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг	42 255	36 083

Реализация товаров, работ, услуг	459 665	427 775
Займы полученные	207 143	232 638
Займы выданные	289 640	257 947
Займы погашенные	110 130	488 425
Проценты по полученным займам	241 664	212 521

Остатки по операциям со связанными сторонами:

Наименование показателя	на конец отчётного года	на конец года предшествующего отчётному
Финансовые вложения, паи и акции	-	-
Займы выданные	3 532 639	3 353 129
Дебиторская задолженность	195 356	102 298
Займы полученные	3 451 603	3 244 460
Проценты по полученным займам	122 796	206 773
Кредиторская задолженность	13 754	11 719

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются Генеральный директор, директора по направлениям,

Наименование показателя	за отчетный год	за год предшествующий отчётному
Вознаграждение основному управленческому персоналу*	3 857	2 404

* включают в себя заработную плату и премии.

Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования.

8. Информация о бенефициарах

По имеющейся информации участником ООО «ГЭС-ремонт» который имеет преобладающее участие в уставном капитале ООО «ГЭС-ремонт» 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/qa/reports.html>).

ПАО «Иркутскэнерго» входит в группу лиц МКПАО «ЭН+ ГРУП». Информация о МКПАО «ЭН+ ГРУП» доступна на информационных ресурсах в сети Интернет, используемых им для раскрытия информации в соответствии с законодательством Российской Федерации: на странице уполномоченного информационного агентства Интерфакс-ЦРКИ (<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 ведет свою деятельность в Иркутской области, согласно п.1.3 данного проекта.

10. События после отчетной даты

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

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

11. Прочая информация

В течение 2021 году наблюдалось восстановление экономики России после пандемии и COVID-19 не оказал существенное влияние на деятельность Общества. На дату выпуска данной отчетности Общество/Руководство продолжает реализовывать ряд мероприятий для минимизации возможных негативных последствий, анализируя их влияние на финансовое положение и будущие денежные потоки, а также принимать меры по снижению рисков распространения вируса. В настоящее время Общество оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидно-

