

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Прибайкалье» за 2021 год

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «Прибайкалье» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 15.08.2014 за основным государственным регистрационным номером 1143850033898 о создании юридического лица ООО «Прибайкалье» (ИНН 3827045807/КПП 380801001).

ООО «Прибайкалье» поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №20 по Иркутской области.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

Адрес места нахождения: 664011, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Нижняя Набережная, д. 14/1, помещение 35.

Почтовый адрес: 664011, г. Иркутск, ул. Нижняя Набережная, д. 14/1, офис 203.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность работающих по ООО «Прибайкалье» составила 4 человека. Списочная численность работающих на 31.12.2021 по ООО «Прибайкалье» составила 4 человека.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет в своем составе территориально обособленных филиалов, обособленных подразделений.

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления Общества);
- Директор (единоличный исполнительный орган Общества).

Высшим органом Общества является Общее собрание участников. *Общество* раз в год проводит очередное Общее собрание участников *Общества*. Очередное Общее собрание участников Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор Общества. Директор Общества осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2021:

- Участниками Общества являются: Общество с ограниченной ответственностью «Иркутск Девелопмент» с долей участия 94% и Общество с ограниченной ответственностью «Парк-отель «Бурдугуз» с долей участия 6%.
- Директор Общества: Пуляевская Евгения Александровна.



Сведения об аудиторе

Наименование: Акционерное общество «Иркутскаудит»

ИНН 3807000149, КПП 380801001

Адрес местонахождения: 664003, Россия, г. Иркутск, ул. Красноармейская, д. 8, 1 этаж.

1.5. Сведения о видах деятельности

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

К основному виду деятельности Общества относится:

- 43.11 Разборка и снос зданий;

К дополнительным видам деятельности Общества относятся:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;

- 42.91.4 Производство дноочистительных, дноуглубительных и берегоукрепительных работ;

- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;

- 43.12.3 Производство земляных работ;

- 43.91 Производство кровельных работ;

- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;

- 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций;

- 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

- 47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах;

- 47.29.3 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;

- 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств;

- 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

- 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;

- 56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах;

- 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

- 68.10.22 Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений;

- 68.10.23 Покупка и продажа земельных участков;

- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

- 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;

- 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;

- 77.21 Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров;

- 79.11 Деятельность туристических агентств;

- 79.90.2 Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг;

- 90.0 Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений;

- 93.19 Деятельность в области спорта прочая;

- 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки;

- 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.

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.

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.

3. Информация об Учетной политике

Учетная политика утверждена приказом директора *Общества* от 31.12.2020 № 21/20, 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 послед-



ствия 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.

В составе нематериальных активов отражены вознаграждение за отчуждение исключительного права и часть проектной документации к реконструкции здания.

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 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, машины, оборудование, 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. Общество не производит переоценку основных средств.

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. 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 средней 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.

3.4. 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 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.

3.5. 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%.

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.

3.6. 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 5% 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.

3.7. 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;

3.8. 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.

3.9. 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:

- перепродажа имущества.



Доходами от непрофильных видов деятельности признается:
- сдача имущества в аренду.

3.10. 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:

- перепродажа имущества.

Управленческие расходы собираются на счете общехозяйственные расходы.

3.11. 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 балансе) бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1 Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2020 по Обществу составила 231 616 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 – 236 298 тыс. руб. Изменение первоначальной стоимости основных средств обусловлено:

- а) увеличением на 150 413 тыс. руб. за счет:
 - ввода объектов основных средств (модернизация),
 - приобретения ОС за плату,
 - прочего поступления.
- б) уменьшением на 145 731 тыс. руб. в результате:
 - реализации основных фондов.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 – 236 298 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

- здания	40 564 тыс. руб.
- сооружения	43 тыс. руб.
- машины и оборудование	1 259 тыс. руб.
- офисное оборудование	364 тыс. руб.
- земельные участки	194 029 тыс. руб.



- производственный и хозяйственный инвентарь 24 тыс. руб.
- другие виды основных средств 15 тыс. руб.

Амортизация на 31.12.2021 составила 3 177 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

- здания 1 851 тыс. руб.
- сооружения 32 тыс. руб.
- машины и оборудование 1 110 тыс. руб.
- офисное оборудование 145 тыс. руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь 24 тыс. руб.
- другие виды основных средств 15 тыс. руб.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

4.2. Незавершенное строительство

Инвестиционная деятельность Общества направлена в основном на строительство новых объектов, а также на поддержание работоспособности существующего и приобретение нового оборудования.

За 2021 год введено основных фондов на сумму 150 413 тыс. руб., в том числе:

- проведена модернизация объектов основных средств - 356 тыс. руб.
- приобретены отдельные объекты основных средств – 125 тыс. руб.
- приобретены земельные участки - 149 932 тыс. руб.

4.3. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. Их величина на конец отчетного года составила 1 648 417 тыс. руб. в том числе наиболее существенные виды запасов:

- прочие товары отгруженные – 145 731 тыс. руб.;
- затраты в строительство новых объектов на продажу – 1 502 686 тыс. руб.

При этом, относительная величина запасов на конец года составила 66,83 % от оборотных активов или 59,63 % от всех активов Общества.

Показатель запасы в бухгалтерском балансе по строке 1210 отражен за вычетом величины резерва под обесценение материально-производственных запасов. По состоянию на 31.12.2021 резерв не начислен.

4.4. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность в целом по Обществу на 31.12.2021 составляет 592 763 тыс. руб. По сравнению с началом года дебиторская задолженность в целом по Обществу увеличилась на 331 323 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 3 тыс. руб.

В том числе крупнейшие дебиторы (связанные стороны):

- 1) ООО «Байкальская энергетическая компания».

Кредиторская задолженность в целом по Обществу на 31.12.2020 составляет 152 325 тыс. руб. По сравнению с началом года кредиторская задолженность в целом по Обществу увеличилась на 150 667 тыс. руб.

В том числе крупнейшие кредиторы (связанные стороны):

- 1) ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация»;
- 2) ООО «ИЭ-Актив»;



- 3) ООО «Иркутскэнергосбыт»;
- 4) ПАО «Иркутскэнерго».

4.5. 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 1 062 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. отложенные налоговые активы составили – 54 008 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 36 563 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.

4.6. Раскрытие информации о полученных кредитах и займах

По состоянию на 31.12.2021 года кредитный портфель *Общества* составил 1 350 770 тыс. руб. В течение 2021 года *Обществом* было привлечено заемных средств на сумму 1 400 210 тыс. руб. В то же время, общая сумма погашения задолженности по кредитам за этот период составила 1 383 019 тыс. руб. путем взаимозачета.

Краткосрочные кредиты/займы составляют 502 912 тыс. руб. В том числе, в сумме указанной задолженности по строке 1510 баланса отражены проценты по краткосрочным кредитам/займам в сумме 15 183 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты/займы предоставлены ООО «ИЭ-Актив» (связанная сторона).

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

- в прочие расходы отчетного периода в сумме 45 125 тыс. руб.;

Долгосрочные кредиты/займы составляют 881 309 тыс. руб. В том числе, в сумме указанной задолженности по строке 1410 баланса отражены проценты по долгосрочным кредитам/займам в сумме 18 268 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты/займы предоставлены ООО «Иркутск Девелопмент» и АО «Иркутск-энерготранс» (связанные стороны).

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

- в прочие расходы отчетного периода в сумме 44 736 тыс. руб.

Сроки гашения кредитов/займов (основного тела) – до 31.12.2026.

4.7. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал составляет 85 607 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.2021 года составляет 1 262 721 тыс. руб.

За 2021 год получен убыток в размере 64 926 тыс. руб.

4.8. Выручка и себестоимость продаж

Выручка и себестоимость за 2021год 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:

(тыс. руб.)

Показатель	Текущий год	Предшествующий текущему году
Выручка	133 558	3 306
в том числе:		
- аренда активов и прав	3 343	3 968

- перепродажа имущества	130 215	0
Себестоимость продаж	- 131 477	- 1 781
в том числе:		
- аренда активов и прав	- 1 453	- 1 781
- перепродажа имущества	- 130 024	0
Управленческие расходы	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2 081	1 525
Прочие доходы	23 970	8 089
Прочие расходы	-91 994	- 54 168
Прибыль (убыток) до налогообложения	-65 943	-44 554
Чистая прибыль (убыток)	-64 926	-35 644

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 131 477 тыс. руб. Из них, основные существенные расходы:

- амортизация – 723 тыс. руб.;
- аренда – 246 тыс. руб.;
- земельный налог – 483 тыс. руб.

4.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2021 год отражены по строке 2320, 2340 отчета о финансовых результатах и составили 23 970 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный год в сумме 91 994 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:

Показатель	(тыс. руб.)	
	Текущий год	Предшествующий текущему году
Прочие доходы, всего	23 970	8 089
в том числе:		
- проценты к получению	1 733	7 810
- доходы от списания резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы	2 286	-
- реализация нематериальных активов	100	-
- резерв по сомнительным долгам	19 851	-
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году не НУ	-	236
- списание кредиторской задолженности	-	43
Прочие расходы, всего	91 994	54 168
- проценты к уплате	89 679	51 833
- госпошлина	136	-
- доходы (расходы), связанные с реализацией земельных участков	62	-
- налог на имущество	1 347	993
- представительские расходы	1	-

- прочие доходы (расходы) по операционной деятельности, не НУ	414	-
- реализация нематериальных активов	100	-
- списание НДС на расходы, не НУ	20	3
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, не НУ	182	28
- услуги банка	46	51
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров	6	3
- резерв по сомнительным долгам	-	1 257

4.10. Ретроспективная корректировка отчетности

Ретроспективная корректировка связана переводом краткосрочной части расходов будущих периодов из состава строки 1210 «Запасы» в строку 1260 «Прочие оборотные активы».

Затраты по объектам строительства на продажу перенесены из строки 1150 «Основные средства» в строку 1210 «Запасы», соответственно авансы под строительство объектов на продажу перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность».

В связи с этим откорректированы следующие показатели отчетности за предыдущие периоды

Корректировка бухгалтерского баланса:

(тыс. руб.)

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
Основные средства	1150	229 701	836 830	-607 129	230 889	459 720	-228 831	отражение затрат по объектам строительства на продажу
Прочие внеоборотные активы	1190	0	247 986	-247 986	0	78 096	-78 096	отражение авансов под строительство объектов на продажу
Итого по разделу I	1100	371 337	1 226 452	-855 115	356 710	663 637	-306 927	
Запасы	1210	607 129	100	607 029	228 838	77	228 761	отражение затрат по объектам строительства на продажу, перенос краткосрочной части РБП
Дебиторская задолженность	1230	261 440	13 454	247 986	88 901	10 805	78 096	отражение авансов под строительство объектов на продажу
Прочие оборотные активы	1260	100	0	100	70	0	70	перенос краткосрочной части РБП
Итого по разделу II	1200	908 348	53 233	855 115	426 642	119 715	306 927	

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэлектр»
Дата *12.03.2022*

Существенные ошибки, согласно п. 15, п.16 ПБУ 22/ 2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), выявленные в 2021 г., но относящиеся к предшествующим отчетным периодам – отсутствуют.

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 обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

Размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил 65 943 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 0 тыс. руб.

Эффективная ставка налога на прибыль за 2021 год составила 20%.

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	133 558	279 484
Проценты к получению	1 733	0
Прочие доходы	22 237	61 751
Внереализационные доходы	0	0
Итого доходы	157 528	341 235
Расходы		
Себестоимость, расходы	- 131 477	- 278 270
Проценты к уплате	- 89 679	- 89 679
Прочие расходы	- 2 315	- 114
Внереализационные расходы	0	0
Итого расходы	- 223 471	- 368 063
Прибыль (убыток) в бухгалтерском учете	-65 943	- 26 828
Налоговая база в налоговом учете	- 26 828	- 26 828
Разница между прибылью (убытком) в налоговом и бухгалтерским учете	- 39 115	- 39 115

Разница (постоянная - ПНОд) между доходами в бухгалтерском учете и доходами в налоговом учете составила 60 021 тыс. руб. Указанная сумма сложилась в результате: признания процентов по договору займа учтенных в счет вклада в имущество.

Постоянные разницы (ПНОр) в сумме 616 тыс. руб. сложились из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: 182 тыс. руб. – *убытки прошлых лет*, 372 тыс. руб. – *вознаграждение конкурсного управляющего*, 42 тыс. руб. – *расходы по оценке объектов*, 20 тыс. руб. – *НДС на расходы не НУ*

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2021 года сложились в размере 54 007 тыс. руб., в том числе в связи с: *разница. доходы будущих периодов – 29 165 тыс. руб., разниц по резервам отпусков – 991 тыс. руб., убытков прошлых лет – 23 812 тыс. руб., разница в стоимости ОС – 39 тыс. руб.* Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 36 563 тыс. руб. образовались за счет: *разница в стоимости ОС – 7 416 тыс. руб., расходы будущих периодов – 29 147 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 (денежные потоки), проведенные со связанными сторонами – дочерними предприятиями за отчетный период:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за отчётный год	за период предшествующий отчётному году
Приобретение товаров, работ, услуг	2 283	739
Реализация товаров, работ, услуг	133 132	3 282
Займы полученные	1 400 210	473 900

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «ИркутскАудит»
Дата *18.03.2022*

Проценты по полученным займам	89 679	51 833
-------------------------------	--------	--------

Остатки по операциям со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на конец отчётного года	на конец года предшествующего отчётному
Займы выданные	-	118 258
Дебиторская задолженность	180	1 863
Займы полученные	1 350 770	1 234 675
Проценты по полученным займам	33 451	42 494
Кредиторская задолженность	147 554	486

Информация о юридических лицах, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), раскрыта в разделе 8 Пояснений.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	за отчетный год	за год предшествующий отчётному
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты по основному управленческому персоналу *	5 357	5 175

* включают в себя заработную плату и премии.

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

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не планируются.

Общество раскрывает информацию об операциях со связанными сторонами не в полном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008.

8. Информация о бенефициарах

По имеющейся информации, участником ООО «Прибайкалье», который косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие в уставном капитале ООО «Прибайкалье», 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 следующих географических сегментах – *Иркутская область*.

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 декабре 2021 г. Обществом заключен договор на реализацию земельного участка, при этом дата государственной регистрации смены собственника в январе 2022 г. В результате данной операции земельный участок отражен в учете по счету 45 как товары отгруженные (в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 сумма отражена по строке «Запасы»). В январе 2022г. отражена реализация земельного участка.

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 года 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 ликвидности как низкую, тем не менее ожидания могут быть скорректированы вследствие непредвиденного развития ситуации с COVID-19.

Организация не планирует прекращение деятельности.

По договору №409-202/6 от 30.08.2019
Руководитель Департамента по учету ООО УСЦ
"ЕвроСибЭнерго" в рамках доверенности
№ПБ-ДВ-21-002 от 22.04.2021г.



Ю.Г. Зеленцова

17.03.2022

Исполнитель: Журко И.М.