Пояснения по бухгалтерской отчетности ООО «Гранд Байкал» за 2021 г.

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

1.1. Общая информация 3
1.2. Основные виды деятельности 3
1.3. Филиалы и представительства Общества 5
1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах 5
1.1. Структура уставного капитала, основные акционеры (участники) 6
1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах управления 6
1.6. Информация об аудиторе 6

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 6

2.1. Изменения в учетной политике 7
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 7

3.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности. 7
3.2. Основные средства. 7
3.3. Вложения во внеоборотные активы 8
3.4. Нематериальные активы 8
3.5. Финансовые вложения 9
3.6. Запасы 9
3.7. Расходы будущих периодов. 10
3.8. Незавершенное производство. 10
3.9. Дебиторская задолженность 10
3.10. Прочие оборотные активы 11
3.11. Капитал и резервы 11
3.12. Кредиторская задолженность. 12
3.13. Оценочные обязательства и резервы 13
3.14. Кредиты и займы. 13
3.15. Порядок формирования доходов и расходов. 14
3.16. Налог на прибыль, чистая прибыль Общества, отложенные активы и обязательства 17

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 18

4.1. Информация о связанных сторонах. Раскрытие существенных операций со связанными сторонами 18
4.2. Активы и обязательства в иностранной валюте. 20
4.3. Информация о государственной помощи 20
4.4. Информация об участии в совместной деятельности 20
4.5. Информация по сегментам 20
4.6. События после отчетной даты 20
4.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности 20
4.8. Информация по прекращаемой деятельности 20

1. Основные сведения

1.1.Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Гранд Байкал» (далее Общество) зарегистрировано 21.05.2002г. решением администрации г.Иркутска № 1259 ИРП.

Юридический адрес: 664050, Российская Федерация, г. Иркутск, ул. Байкальская строение 180А, 2 этаж, помещение 11.

Фактический адрес: тот же.

Общество является коммерческой организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом (в редакции от 2020г), утвержденным решением общего собрания участников протокол №20-2020 от 27.10.2020г

Общество с ограниченной ответственностью «Гранд Байкал» в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность санаторно-курортных организаций, деятельность туристических агентств, деятельность гостиниц, деятельность ресторанов, баров, столовых, аренда помещений.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика инспекцией МНС РФ по Октябрьскому округу г. Иркутска 19 апреля 2006г. (свидетельство о регистрации 38 № 001928093) .

Коды экономического субъекта:

1	Код ИНН	3808079832
2	Идентификационный, код ОКПО, код по ОКПО	03412631
3	Код территории по ОКАТО	25401373000
4	Код группировки по ОКОГУ	4210014
5	Код собственности ОКФС	41
6	Код организационно-правовой формы	12300
7	Код отрасли по ОКВЭД	55.10; 79.11; 55.20; 85.41.91; 86.90.4; 56.29; 56.10
8	ОГРН	1023801016821

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

За 2019 год	За 2020 год	За 2021 год
533	449	471

1.2.Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания,
- Деятельность санаторно-курортных организаций,
- Деятельность предприятий общественного питания,
- Деятельность туристических агентств,
- Аренда.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств:

№ п/п	№ документа	Наименование разрешительного документа	Вид деятельности	Дата выдачи	Срок действия	Кем выдан разрешительный документ
1	2	3	4	5	6	7
1	03РПА0001529	Лицензия	Розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг	11.11.2013	11.11.2022	Министерство промышленности и торговли Республики Бурятия

			общественного питания			
2	38РПО0000193	Лицензия	Розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания	03.06.2019	05.04.2022	Служба потребительского рынка и лицензирования Иркутской области
3	155081	Лицензия	Оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	24.06.2017	24.06.2022	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
4	174818	Лицензия	Оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	25.06.2019	24.06.2022	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
5	ЛО-03-01-001355	Лицензия	Осуществление медицинской деятельности	26.11.2013	бессрочно	Министерство здравоохранения Республики Бурятия
6	ЛО-38-01-002333	Лицензия	Осуществление медицинской деятельности	10.12.2015	бессрочно	Министерство здравоохранения Иркутской области
7	ЛО-38-01-003522	Лицензия	Осуществление медицинской деятельности	27.05.2019	бессрочно	Министерство здравоохранения Иркутской области
8	ИРК 02878 ВЭ	Лицензия	Пользование недрами	23.05.2012	15.05.2037	Управление по недропользованию Иркутской области
9	УДЭ 01569 ВЭ	Лицензия	Пользование недрами	09.10.2013	01.10.2023	Управление по недропользованию по Республике Бурятия
10	ИРК 02467 МЭ	Лицензия	Пользование недрами	05.10.2007	01.03.2040	Отдел геологии и лицензирования Иркутской области
11	АК-38-000451	Лицензия	Перевозка пассажиров автобусами	03.06.2019	бессрочно	Министерство Транспорта РФ Федеральная

						служба по надзору в сфере транспорта
12	ИРир 00502 ВЭ	Лицензия	Пользование участком недр местного значения	26.11.2015	01.11.2040	Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области

1.3.Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество имеет следующие территориально-обособленные подразделения (без выделения на отдельный баланс):

Название обособленного подразделения	Сведения о постановке на учет в налоговом органе	Место нахождения
Охотхозяйство «Таловское»	КПП 383632002	666133, Иркутская область, Ольхонский р-он, на расстоянии 18 км Автодороги Косая Степь-Бугульдейка
Пансионат «Энергетик»	КПП 032032002	671015, Бурятия, Тункинский р-н, Ниловка, ул. Центральная
База отдыха «Зама»	КПП 383632001	666136, Иркутская область, Ольхонский р-он. м. Калтыгей.
Санаторий «Электра»	КПП 382732001	664518, Иркутская область, Иркутский р-он, Байкальский тракт, 43 км.
ПАРК-ОТЕЛЬ «Звездный»	КПП 380132001	665830, Иркутская область, Ангарский р-он , 2 км. автодороги г. Ангарск-с. Саватеевка
Бизнес-отель «Дельта»	КПП 380832001	664007, г. Иркутск, ул. К. Либкнехта , 58
Бизнес-отель «БайкалБизнесЦентр»	КПП 381145003	664050, г.Иркутск, ул. Байкальская, 279
База отдыха «Зори Китоя»	КПП 380145001	665815, Иркутская обл, Ангарский р-н, автодорога Ангарск-Тальяны тер, 63

1.4.Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества:

Название дочернего (зависимого) Общества	Место нахождение
ООО "АЛЬПЫ - ГОЛЬФ"	101000, Москва г, Чистопрудный б-р, дом № 12, строение 1
ООО "Спорт Центр Резерв"	101000, Москва г, Чистопрудный б-р, дом № 12, строение 1
ООО "ПЕРВАЯ КУРОРТНАЯ КОМПАНИЯ"	655770, Хакасия Респ, Бейский р-н, Хребет Алан Гора Гладенькая тер, литера № А
ООО "ЖАРКИ"	655770, Хакасия Респ, Бейский р-н, Урочище Бабик тер, литера № А3а27
ООО "БГК "ГОРА СОБОЛИНАЯ"	665932, Иркутская обл, Слюдянский р-н, Байкальск г, Красный Ключ мкр, дом № 90
ООО "ЗАГОРОДНЫЙ ОТЕЛЬ "ГЛАДЕНЬКАЯ"	655770, Хакасия Респ, Бейский р-н, Урочище "БАБИК", литера № А

1.1.Структура уставного капитала, основные акционеры (участники)

Уставной капитал ООО «Гранд Байкал» на 31.12.2021г. составляет 164 282 910 рублей.

Уставный капитал ООО «Гранд Байкал» составляется из номинальной стоимости долей его участников и распределен между следующими участниками:

Учредители (участники)	Размер доли (в процентах)	Номинальная стоимость доли (в рублях)
ООО "ИРКУТСКЭНЕРГО-АКТИВ"	2	3 285 658.20
ООО "ЭН+ ТУРИСТИЧЕСКАЯ ИНФРАСТРУКТУРА"	98	160 997 251.80
Итого:	100	164 282 910.00

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

1.5.Информация об исполнительных и контрольных органах управления

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Директор ООО «Гранд Байкал» Григоров Виктор Владимирович.

Ревизионная комиссия Общества не изибирается.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общее собрание учредителей (участников) в любое время вправе в соответствии с Уставом Общества избрать ревизионную комиссию Общества в составе не менее 2-х членов на срок до следующего очередного Общего собрания учредителей (участников) Общества.

1.6.Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» является корпоративным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11906111114.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3»

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом Директора Общества от 30.12.2020г № ГБ-П-20-328.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1.Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом существенные изменения не вносились.

2.2.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2021 году не выявлено.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ норм и правил по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности.

3.1.Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг.

3.2.Основные средства.

В составе основных средств отражены сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета основных средств Общество признает инвентарный объект:

объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,

обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Сроки полезного использования основных средств по амортизационным группам определяются на основании классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (в ред. от 28.04.2018). Если основное средство не поименовано в Классификации, то Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования этого имущества, ориентируясь на срок эксплуатации, указанный в технической документации или рекомендациях производителя.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть Общество учитывает как самостоятельный инвентарный объект.

Объекты основных средств, принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния пригодного к эксплуатации.

Амортизация основных средств производилась 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 средств отражены в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы и расходы отражаются в составе доходов и расходов с соответствующей аналитикой. Информация о сданных в аренду основных средствах приведена в таблице:

Наименование	Сумма, тыс.руб	Примечание
Аренда автотранспорта	13	Разовая
Аренда конференц-зала	5 784	Разовая
Аренда гаража ББЦ	1 260	Длительная
Аренда кофейных аппаратов	101	Разовая
Аренда оборудования	2 844	Разовая
Аренда парковки	128	Разовая
Аренда помещений	52 816	Длительная
Аренда СОК	419	Разовая
Аренда территории	12	Разовая
Итого	63 393	

Информация о полученных в аренду основных средствах отражена в таблице №2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

3.3.Вложения во внеоборотные активы

На балансе Общества вложения во внеоборотные активы отражены по разделу I бухгалтерского баланса и пояснений к нему.

3.4.Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах Общества отражена в таблицах №1.1, 1.3 и 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу за 2021 год.

3.5.Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества числятся финансовые вложения на сумму 7 110 328 тыс.руб.

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице:

Наименование	На начало года	Изменение за период			На конец периода
		Поступило	Выбыло (погашено)	Начислено процентов	
Долгосрочные финансовые вложения	6 810 699	316 479	(16 851)		7 110 328
В том числе					
- Доля УК:	**5 412 478**				**5 412 478**
Доля УК АЛЬПЫ - ГОЛЬФ ООО	4 354 769	-	-	-	4 354 769
Доля УК Спорт Центр Резерв ООО	1 020 708	-	-	-	1 020 708
Доля УК ПЕРВАЯ КУРОРТНАЯ КОМПАНИЯ ООО	30 158	-	-	-	30 158
Доля УК ЗАГОРОДНЫЙ ОТЕЛЬ ГЛАДЕНЬКАЯ ООО	50	-	-	-	50
Доля УК ЖАРКИ ООО	5 928	-	-	-	5 928
Доля УК ГОРА СОБОЛИНАЯ БГК ООО	865	-	-	-	865
- Предоставленные Займы:	**1 298 600**	**316 479**	**(16 851)**		**1 598 228**
Займ АЛЬПЫ - ГОЛЬФ ООО	1 239 629	266 410	-	-	1 506 039
Займ ГОРА СОБОЛИНАЯ БГК ООО	16 851	-	(16 851)	-	-
Займ Спорт Центр Резерв ООО	42 120	50 069	-	-	92 189
- Уступка права требования	**99 621**	**-**	**-**	**-**	**99 621**
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-
В том числе	-	-	-	-	-
ИТОГО	6 810 699	316 479	(16 851)		7 110 328

3.6.Запасы.

За единицу бухгалтерского учета запасов Общество принимает номенклатурный номер.

В соответствии с Учетной политикой поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производится по фактической себестоимости, исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

Отпуск материалов в производство осуществляется по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материалов (скользящая оценка).

При передаче в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей, а также активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимость которых не более 40 тысяч рублей (включительно), Общество осуществляет их контроль на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе материально-ответственных лиц.

По состоянию на 31.12.2021г. произведена инвентаризация материально-производственных запасов, в результате которой выявлены материалы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и текущая рыночная стоимость которых снизилась либо совсем утрачена. По итогам инвентаризации

часть таких запасов на основании приказов была списана с учета.

По состоянию на 31 декабря 2021 года остатки сырья и материалов увеличились по сравнению с 31 декабря 2020 года на 1 011 тыс. рублей, а запас товаров для перепродажи уменьшился на 420 тыс.рублей

Структура запасов:

Подразделение	На 31.12.2021г. (тыс. руб.)		На 31.12.2020г. (тыс. руб.)		Изменение (тыс. руб.)
	Сырье и материалы	Товары	Сырье и материалы	Товары	
Байкал Бизнес Центр	2 421	1 655	1 756	1 433	887
Дельта	252	512	360	594	(190)
Зама	21		27	3	(9)
Звездный	984	960	1 125	925	(106)
Таловское	959	-	250	47	662
Турагентство	-	-	3	-	(3)
Управление	995	-	721	-	274
Электра	1 971	2 398	2 696	2 406	(733)
Энергетик	746	1 259	401	1 794	(190)
Итого	**8 349**	**6 784**	**7 338**	**7 204**	**592**

Увеличение остатков материальных запасов на конец периода, связано с ограниченным режимом работы в условиях пандемии COVID-19 и соответственно неравномерным, ограниченным и трудно прогнозируемым использованием имеющихся запасов в 2021 году по сравнению с 2020 и 2019 годами.

Товарно-материальные запасы в залоге не находятся.

3.7.Расходы будущих периодов.

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В составе расходов будущих периодов у Общества числятся: лицензии, программные продукты.

По состоянию на 31.12.2021 года краткосрочная часть расходов будущих периодов – 1 021 тыс. руб.; долгосрочная часть – 6 863 тыс. рублей.

3.8.Незавершенное производство.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества нет остатка незавершенного производства.

3.9.Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 г. произошло уменьшение дебиторской задолженности на 25 344 тыс. руб., и размер дебиторской задолженности составил 77 614 тыс. руб.. Данная динамика связана в основном за счет усиления контроля за дебиторской задолженностью по контрагентам, проведением ежемесячных совещаний по претензионной работе с дебиторской задолженностью и своевременному погашению её, в том числе по договорам, по условиям которых предусмотрена отсрочка платежа.

Информация по полученным авансам (предварительной оплате) раскрывается в бухгалтерском балансе за вычетом НДС, подлежащего оплате в бюджет.

В соответствии с Положением о создании резерва по сомнительным долгам, являющимся приложением к учетной политики для целей бухгалтерского учета в ООО «Гранд Байкал», производится формирование резерва по сомнительной задолженности.

Информация о движении сомнительной задолженности за 2021 год приведена в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2021г.		1 259
Обороты за 2021 г.	Сформировано резерва по сомнительной задолженности	219
	Списано резерва по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет гашения дебиторской задолженности	(491)
	Списано неистребованной задолженности на основании распорядительного документа	-
Остаток на 31.12.2021 г.		987
в том числе	покупатели и заказчики	987
	авансы выданные	-
	прочие дебиторы	-

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в таблице:

Дебиторская задолженность	На 31.12.2021г. (тыс. руб.)	На 31.12.2020г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Всего	**77 614**	**102 958**	**(25 344)**
в том числе:			
- Расчеты с покупателями и заказчиками	20 995	61 504	(40 509)
- Авансы выданные	6 917	4 689	2 228
- Расчеты по налогам и сборам	6 131	9 399	(3 268)
- Прочая по расчетам с персоналом	35	205	(170)
- Прочая	43 536	27 161	16 375

3.10. Прочие оборотные активы

Статья имеет следующий состав на конец года:

- Расходы будущих периодов в 1 290 тыс. руб. в том числе :
  - расходы на страхование – 248 тыс. руб.,
  - расходы на приобретение лицензий на право пользования программными продуктами – 1 021 тыс. руб.;

3.11. Капитал и резервы.

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2021 г. учитываются:

- ✓ уставный капитал – 164 283 тыс.руб;
- ✓ вклад в имущество – 7 300 000 тыс.руб.;
- ✓ непокрытый убыток прошлых лет (680 205) тыс. руб;,
- ✓ непокрытый убыток отчетного года на сумму (890 117) тыс.руб.

В отчетном году по результатам деятельности Общества получен убыток до налогообложения в сумме (893 119) тыс. руб. После расчета текущего налога на прибыль убыток Общества за 2021 год составила (890 117) тыс. руб.

По данным бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2021г. сумма непокрытого убытка отчетного года составила (890 117) тыс. руб. Несмотря на то, что на протяжение последних лет наблюдался убыток и отрицательная величина чистых активов, в 2021 году в результате уменьшения уставного капитала и финансовых санаций учредителя, который

произвел вклад в имущество Общества, ситуация изменилась в сторону увеличения стоимости чистых активов Общества.

Динамика изменения чистых активов:

Показатели	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	328 566	328 566	328 566	164 283
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(658 500)	(658 500)	-
Добавочный капитал (вклад в имущество)				7 300 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	163 130	(300 198)	(680 205)	(1 570 322)
Чистые Активы	491 696	(630 132)	(1 010 139)	5 893 961

Отчет о Финансовых результатах	Код строки	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Чистая прибыль (убыток)	2500	47 635	(142 027)	(463 128)	(380 007)	(890 117)

Основная причина возникновения убытков последних отчетных периодов связана с инвестиционной целью финансирования дочерних предприятий в виде вкладов Общества в Уставной капитал, вкладов Общества в имущество, предоставления займов дочерним предприятиям, для дальнейшего расширения и развития туристического направления бизнеса, в связи с чем часть расходов Общества осуществлялись за счет привлечения заемных и кредитных средств. При этом Общество принимает меры по улучшению финансовых показателей в будущих периодах и планирует провести своевременные мероприятия по выявлению причин появления убытка, а также мероприятий, направленные на его оптимизацию для снижения финансовых потерь и сокращение зависимости ведения хозяйственной деятельности за счет заемных средств, на регулирование факторов, способствующих улучшению финансово-хозяйственного состояния предприятия, для этого в 2021 году Обществом была погашена значительная часть заемных средств. В 2020 году и в отчетном 2021 году следовать выше указанным намеченным планам улучшения финансового состояния, проведения процедур выхода организации из неустойчивого положения, помешало влияние пандемии новой короновирусной инфекции COVID-19 и сдерживающих мер, наложивших отпечаток на всю туристическую отрасль, которая признана наиболее пострадавшей в условиях неблагоприятной эпидемиологической обстановки. Развитие туристического бизнеса оказалось под серьезной угрозой: гостиницы, рестораны, детские лагеря, туроператоры, перевозчики приостанавливали свою деятельность на неопределенный срок.

3.12. Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2021 года кредиторская задолженность Общества снизилась на 26 901 тыс. руб. и составила 70 428 тыс.руб.

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в таблице:

Кредиторская задолженность	На 31.12.2021г. (тыс. руб.)	На 31.12.2020г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Всего	**70 428**	**97 329**	**(26 901)**
в том числе:			
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 095	25 651	(16 556)
- Авансы полученные	28 577	36 512	(7 935)
- Расчеты по налогам и сборам	22 211	26 048	(3 837)

- Прочая по расчетам с персоналом	8 637	8 803	(166)
- Прочая	1 908	315	1 593

3.13. Оценочные обязательства и резервы.

В соответствии с нормами учетной политики, Общество формирует оценочные резервы и резервы предстоящих расходов.

К оценочным резервам относятся:

1. Резерв по сомнительным долгам.

В течение отчетного года в Обществе начислялся резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам, начисленного в течение отчетного периода, списанного в связи с истечением срока исковой давности, восстановленного по состоянию на 31.12.2021 отражена в п. 3.10 данных пояснений.

2. Оценочное обязательство по оплате отпусков.

На 31.12.2021г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2021 год, восстановлена и отражена в отчетном году в доходах Общества:

Остаток обязательства на 01.01.2021 г. 28 301 тыс. руб.
Начислена сумма обязательства за 2021 г. 45 118 тыс. руб.
Восстановлена сумма обязательства 42 803 тыс. руб.
Остаток обязательства на 31.12.2021 г. 29 824 тыс. руб.

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

3. Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2021г. была произведена инвентаризация финансовых вложений и проверка на обесценение финансовых вложений. По итогам инвентаризации за 2021 год, в связи с тем, что дебиторская задолженность по финансовым вложениям по займам подтверждена, не является просроченной и сомнительной, поэтому резерв под обесценение стоимости финансовых вложений по займам в 2021 году не создавался, дебиторская задолженность по финансовым вложениям по вкладам в уставной капитал подтверждена и является инвестиционной составляющей с целью финансирования дочерних предприятий для дальнейшего расширения и развития туристического направления собственного бизнеса, поэтому резерв под обесценение стоимости финансовых вложений по вкладам в уставной капитал в 2021 году не создавался.

Остаток резерва на 31.12.2021 г. 0,00 руб.

4. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2021г. не создавался.

3.14. Кредиты и займы.

В течение 2021 года Общество привлекало банковские кредиты и займы для финансирования текущей деятельности, инвестиционных проектов и пополнения оборотных средств.

Структура задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2021г. представлена в таблице.

Заимодавец	Договор	Дата погашения	% ставка	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	
				Сумма займа, тыс.руб	Сумма займа, тыс.руб	%, тыс.руб

Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк	Кредитный договор №131/Д-РКЛ/18 от 03.04.2018г	31.03.2023г	10%	15 625		210
Инженерный центр Иркутскэнерго дочка ПАО Иркутскэнерго	Договор займа б/н от 06.12.2019г	01.12.2022г	ключевая ставка*1,21		237 629	13 034
ИРКУТСКЭНЕРГО ТРАНС АО	Договор займа № 132 от 12.07.2018г	01.05.2023г	ключевая ставка*1,21	1 236 925		57 547
Итого:				**1 252 550**	**237 629**	**70 791**

Общая сумма начисленных процентов по полученным займами и кредитам за 2021 год, включенных в состав внереализационных расходов, составляет 561 683 тыс. руб., кроме того капитализирована процентов по условиям договоров на сумму 510 486 тыс. руб.

Займы полученные привлекаются без обеспечения.

Кредиты, полученные по состоянию на 31.12.2021г. обеспечены на сумму 200 000 тыс.руб. (залоговая стоимость имущества). Из них обеспечения выданные в соответствии с договором залога недвижимого имущества №131/Д-ЗН/18 от 03.04.2018г.

Кроме того, в 2021 году получены обеспечения по договору поручительства на сумму 15 837 тыс. руб.

Общество в течение 2021 года предоставило долгосрочные займы следующим организациям:

Заемщик	Договор	Дата погашения	% ставка	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
				Сумма займа, тыс.руб.	Сумма займа, тыс.руб.
АЛЬПЫ - ГОЛЬФ ООО	Договор займа № 25/07/2018 ГБ-А2 от 25.07.2018г	01.05.2023г	ключевая ставка*1,21	19 878	
АЛЬПЫ - ГОЛЬФ ООО	Договор займа № 26/07/2018 ГБ-АГ от 26.07.2018г	01.05.2023г	ключевая ставка*1,21	845 188	
АЛЬПЫ - ГОЛЬФ ООО	Договор займа № 05/12/2019 ГБ-АГ от 05.12.2019г	04.12.2022г	ключевая ставка*1,22		259 996
АЛЬПЫ - ГОЛЬФ ООО	Договор займа №15/06/2020 ГБ-АГ от 15.06.2020г	04.12.2022г	ключевая ставка*1,22		380 977
Спорт Центр Резерв ООО	Договор займа № 05/12/2019 ГБ-СЦР от 05.12.2019г	04.12.2022г	ключевая ставка*1,22		19 741
Спорт Центр Резерв ООО	Договор займа №30/04/2020 ГБ-СЦР от 30.04.2020г	04.12.2022г	ключевая ставка*1,22		72 448
Итого:				**865 066**	**733 162**

3.15. Порядок формирования доходов и расходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов соответственно – ПБУ 10/99.

Объемы продаж по видам деятельности за 2021 год составили:

Аренда	54 747 тыс.руб
Туризм	32 865 тыс.руб
Конгресс-услуги	8 604 тыс.руб
Размещение	394 846 тыс.руб
Питание	122 778 тыс.руб
Дополнительные услуги	36 484 тыс.руб
ИТОГО:	**650 325 тыс.руб**

Финансовый результат организации отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие доходы и расходы.

Коммерческие и управленческие расходы в соответствии с Учетной политикой признавались в полной сумме в отчетном периоде.

Структура Отчета о финансовых результатах с указанием информации об абсолютных отклонениях приведена в таблице:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020г.	За Январь - Декабрь 2019г.	Абсолютное отклонение
Выручка	650 325	570 585	79 740
Себестоимость продаж	(482 806)	(432 251)	(50 555)
Валовая прибыль (убыток)	167 519	138 334	29 185
Коммерческие расходы	(36 277)	(26 170)	(10 107)
Управленческие расходы	(99 501)	(81 267)	(18 234)
Прибыль (убыток) от продаж	31 741	30 897	844
Доходы от участия в других организациях			
Проценты к получению	116 621	68 766	47 855
Проценты к уплате	(561 683)	(462 486)	(99 197)
Прочие доходы	37 887	6 095	31 792
Прочие расходы	(517 685)	(20 600)	(497 085)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(893 119)	(377 328)	(515 791)
Налог на прибыль	(3 035)	(2 631)	(404)
в т.ч. Текущий налог на прибыль	(227)	(4 342)	4 115
Отложенный налог на прибыль	3 262	1 711	1 551
Прочее	(33)	(48)	15
Чистая прибыль (убыток)	(890 117)	(380 007)	(510 110)

Расшифровка доходов по видам деятельности, связанная с реализацией (без НДС) следующая: тыс. руб.

Вид дохода	2021 год	2020 год
Аренда	54 747 тыс.руб	55 892 тыс.руб
Туризм	32 865 тыс.руб	79 281 тыс.руб
Конгресс-услуги	8 604 тыс.руб	3 476 тыс.руб
Размещение	394 846 тыс.руб	342 639 тыс.руб
Питание	122 778 тыс.руб	65 938 тыс.руб
Дополнительные услуги	36 484 тыс.руб	23 360 тыс.руб
ИТОГО:	**650 325 тыс.руб**	**570 585 тыс.руб**

Расшифровка коммерческих (строка 2210) и управленческих расходов (строка 2220)

Состав коммерческих расходов: тыс.руб.

Статья затрат	2021 год	2020 год
Фот, начисления на ФОТ	17 689	14 363
Материалы	18 555	11 759
Прочие	33	48
ИТОГО:	**36 277**	**26 170**

Состав управленческих расходов: тыс. руб.

Статья затрат	2021 год	2020 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	63 418	53 764
Амортизация	702	916
Аренда	-	5 701
Материалы	33 192	6 939
Командировочные расходы	1 902	395
Прочие расходы	160	13 552
ИТОГО:	**99 501**	**81 267**

Расшифровка статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы»

По статье «Прочие доходы» в Отчете о финансовых результатах отражены доходы в сумме 37 887 тыс. руб, в том числе:

Статья затрат	2021 год	2020 год
Выбытие основных средств	104	271
Восстановление резерва сомнительных долгов	449	-
Списание Кредиторской задолженности	1 846	415
Оценочное обязательство по оплате отпусков прошлого отчетного периода (восстановлено)	792	324
Прочие внереализационные доходы	34 696	5 356
ИТОГО:	**37 887**	**6 095**

По статье «Прочие расходы» в Отчете о финансовых результатах отражены расходы в сумме 517 685 тыс. руб.,

Статья затрат	2021 год	2020 год
Оплата услуг (комиссий) банка	4 823	2 845
Убытки от списания брака и внутритарной недостачи ТМЦ	74	213
Налог на имущество	11 258	5 580
Разница между фактической стоимостью выкупа доли и номинальной стоимостью, направленной на уменьшение уставного капитала	494 217	
Прочие внереализационные расходы	7 313	11 962
ИТОГО:	**517 685**	**20 600**

Финансовый результат от обычных видов деятельности в 2021 году незначительно вырос по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 844 тыс. рублей. Изменение показателей строк 2110 - 2200 в 2021 г., по сравнению с предыдущим периодом, а именно: увеличение выручки на сумму 79 740 тыс. руб. с одновременным увеличением себестоимости на 50 555 тыс. руб. и иных операционных расходов.

Убыток до налогообложения по итогам 2021 года уменьшился на 515 791 тыс. рублей.

3.16. Налог на прибыль, чистая прибыль Общества, отложенные активы и обязательства

Убыток до налогообложения по результатам 2021 года составил в Обществе 893 119 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2021 года составил 227 тыс. руб.

Чистый убыток Общества за отчетный период составил 890 117тыс. руб.

Учет отложенных налогов производится Обществом балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету, законодательством РФ о налогах и сборах, и составляющие постоянные и временные разницы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом на счете 09 отражен отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 3 533 тыс.руб., который сформирован в результате:

- разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 4 177 тыс.руб.
- погашение разниц по резерву на предстоящую оплату отпусков в сумме 644 тыс. рублей

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 272 тыс.руб., который сформирован в результате:

- разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 272 тыс.руб.
- разницы в учете амортизации нематериальных активов в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме (0) тыс.руб.

По результатам деятельности за 2021 год Обществом начислен условный доход по налогу на прибыль в размере 178 624 тыс.руб, а размер постоянных налоговых обязательств составил 175 589 тыс. руб., который сформирован в результате:

- убытки, ущерб, недостачи 14 тыс. руб.

- списание НДС 194 тыс.руб.
- штрафы 76 тыс.руб.
- прочие расходы (в т.ч. на корпоративные мероприятия) 175 305 тыс. руб.

4. Прочие пояснения

4.1.Информация о связанных сторонах. Раскрытие существенных операций со связанными сторонами

Связанные стороны представлены аффилированными по отношению к Обществу лицами - участниками Общества, которые представлены в следующих таблицах. Информация об операциях со связанными сторонами также представлена в данных таблицах.

Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность *ООО «Гранд Байкал»*

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО "ИЭ-АКТИВ"	664025, Иркутская обл, Иркутск г, Сухэ-Батора ул, дом № 3, Кабинет 213	Учредитель	30.12.2019г	Лист записи ЕГРЮЛ от 30.12.2019г	2%	Договор займа	-
2	ООО "ЭН+ ТУРИСТИЧЕСКАЯ ИНФРАСТРУКТУРА"	664025, Иркутская обл, Иркутск г, Сухэ-Батора ул, дом № 3, Кабинет 314	Учредитель	27.02.2020г	Лист записи ЕГРЮЛ от 27.02.2020г	98%	-	-
3	Григоров Виктор Владимирович	РФ, генеральный директор	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ГрандБайкал»	Трудовой договор от 05.09.2016г, продление 04.09.2017г, 20.08.2018г, 20.08.2019г, 20.08.2020г, 20.08.2021г	Трудовой договор	-	-	-

Перечень субъектов, на которые *ООО «Гранд Байкал»* оказывает влияние, либо контролируемых О*ОО «Гранд Байкал»*

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО "АЛЬПЫ-ГОЛЬФ"	101000, Москва г, Чистопрудный б-р, дом № 12, строение 1	Вклад в Уставный капитал	11.07.2018г	Договор купли-продажи доли в уставном капитале от 03.07.2018г	99,999 75%	Договор займа	19 043тр
2	ООО "СПОРТ ЦЕНТР РЕЗЕРВ"	101000, Москва г, Чистопрудный б-р, дом № 12, строение 1	Вклад в Уставный капитал	05.09.2018г	Договор купли-продажи доли в уставном капитале от 29.08.2018г	100%	Договор Займа	1 579 тр
3	ООО "БГК "ГОРА СОБОЛИНАЯ"	665932, Иркутская обл, Слюдянский р-н, Байкальск г, Красный Ключ мкр, дом № 90	Вклад в Уставный капитал	03.03.2009г	Договор купли-продажи доли № ДПВ -10/22 от 03.03.2009 года	45,6267 2%	Договор займа, СубСублицензионный договор на ПО, договор аренды ТС, туруслуги	171тр
4	ООО "ЖАРКИ"	655770, Хакасия Респ, Бейский р-н, Урочище Бабик тер, литера № А3а27	Вклад в Уставный капитал	02.08.2018г	Договор купли-продажи акций от 30.07.2018г	25%	-	-
5	ООО "ЗАГОРОДНЫЙ ОТЕЛЬ "ГЛАДЕНЬКАЯ"	655770, Хакасия Респ, Бейский р-н, Урочище "БАБИК", литера № А	Вклад в Уставный капитал	17.10.2018г		25%	-	-
6	ООО "ПЕРВАЯ КУРОРТНАЯ КОМПАНИЯ"	655770, Хакасия Респ, Бейский р-н, Хребет Алан Гора Гладенькая тер, литера № А	Вклад в Уставный капитал	01.08.2018г	Договор купли-продажи доли в уставном капитале от 25.07.2018г	25%	-	-

4.2.Активы и обязательства в иностранной валюте.

В 2021 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте по договору о международном сотрудничестве на оказание туристических услуг.

4.3.Информация о государственной помощи

В 2021 году Общество получило следующие виды государственной поддержки в виде субсидий:

- на возмещение затрат в целях стимулирования к трудоустройству безработных граждан – 79 тыс.руб.;
- на финансовое обеспечение мер, связанных с профилактикой и устранением последствий короновирусной инфекции – 668 тыс.руб.;
- использование средств ФСС на снижение несчастных случаев и проф.заболеваний – 72 тыс.руб.

4.4.Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5.Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в 2-х географических сегментах – Иркутская область и Республика Бурятия.

4.6.События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2021 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

4.7.Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует

Директор ООО «Гранд Байкал» _____ / В.В. Григоров

Главный бухгалтер _____ / Е.Д.Будагаева

«_____» марта 2022г