

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
ООО «Прибайкалье» за 2020 г.**

г. Иркутск

2021 год

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.	4
2.1 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	5
2. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.	5
3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.	5
3.2 ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	6
3.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	6
3.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
3.5 СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	7
3.6 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	7
3.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
3.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.	9
3.10 ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ.	9
3.11 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.	10
3.12 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.	11
3.13 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПБУ-18 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ».....	13
3.14 ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ.....	14
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	15
4.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	15
4.2 ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНОМ БЕНЕФИЦИАРЕ	15
4.3 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.	16
4.4 ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	16
4.5 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
4.6 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	16
4.7 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	16
4.8 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
4.9 ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
4.10 ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ (КОРОНАВИРУС COVID-19)	17

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Прибайкалье» (далее ООО «Прибайкалье», Общество) зарегистрировано 15 августа 2014 года в МИФНС РФ № 12 по Иркутской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «15» августа 2014 г., за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1143850033898.

Юридический и почтовый адрес: 664011, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Нижняя Набережная, д. 14/1, помещение 35.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2020 год составила 4 человека.

ООО «Прибайкалье» в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением единственного участника Общества от 01.11.2019.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- 43.11 Разборка и снос зданий;
- 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 недвижимым имуществом 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.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов (представительств).

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал ООО «Прибайкалье» на 31.12.2020 составляет 85 607 200 рублей.

15.12.2020 ООО «Компания «Востсибуголь» передало принадлежащую ему долю в уставном капитале ООО «Прибайкалье» в размере 94% по договору купли-продажи ООО «Иркутск Девелопмент». Изменения в ЕГРЮЛ внесены 22.12.2020.

Участниками ООО «Прибайкалье» на 31.12.2020 являются:

Наименование участника	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, руб.
ООО «Иркутск Девелопмент»	94	80 607 200
ООО «Парк-Отель «Бурдугуз»»	6	5 000 000
ИТОГО	100	85 607 200

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган Общества);
- Единоличный исполнительный орган – директор.

Директором в настоящее время является Пуляевская Евгения Александровна.

1. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, 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: КСУ».

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.

В 2020 году ведение бухгалтерского учета возложено на специалистов ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго» в рамках договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учёта.

Учетная политика на 2020 год, утверждена приказом директора Общества №20/19 от 30.12.2019. Приказом №05/20 от 23.03.2020 в учетную политику на 2020 год для целей бухгалтерского учета внесены изменения.

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 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2020 году не выявлено.

2. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1 Основные средства.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств Общества определяется, исходя из способа их поступления.

Основные средства могут быть приобретены за плату, созданы или изготовлены самим Обществом, внесены в счет вклада в уставный капитал Общества, получены безвозмездно, получены по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В качестве основных средств принимаются активы, в отношении которых выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

Принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Общества осуществляет надлежащий контроль их движения на забалансовом счете по-объектно в разрезе материально ответственных лиц. Списание с забалансового счета осуществляется на основании документов на списание.

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 Обществом самостоятельно.

Основные производственные фонды ООО «Прибайкалье» состоят из:

- собственные ОПФ (здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки);
- арендованные ОПФ (здания, машины и оборудование (кроме офисного), земельные участки).

Тыс.руб.		
Стоимость основных средств на начало года	2020 год	2019 год
	230 679	110 212
Увеличение стоимости основных средств, всего	184	128 351
в том числе за счет:		
поступления новых объектов	184	128 351
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	1 372	7 884
в том числе за счет:		
продажи основных средств	-	-
списания основных средств	-	3 201
начисленная амортизация	1 372	4 683
Стоимость основных средств на конец года	229 491	230 679

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» у Общества числится арендованное имущество. Арендодателями являются АО Агентство развития памятников Иркутска, ООО «Ирида+», ПАО «Иркутскэнерго», КУМИ Иркутского района.

3.2 Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы — это затраты на создание объектов, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

В 2020 году Обществом проводились мероприятия по строительству и приобретению объектов основных средств. Вложения во внеоборотные активы составили 373 862 тыс. руб., в эксплуатацию введены объекты (офисное оборудование) на сумму 184 тыс. руб. Объекты строительства, по которым работы не завершены, в эксплуатацию не введены, сумма затрат по ним по состоянию на 31.12.2020 составляет 607 339 тыс. руб.

3.3 Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальных активов нет.

3.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2020 у Общества числится финансовое вложение на сумму 118 258 тыс. руб. Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование Общества (договор)		Финансовые вложения долгосрочные	Начисленные проценты долгосрочные	Финансовые вложения краткосрочные	Начисленные проценты краткосрочные
ООО «Иркутск Девелопмент» (П-026/19 от 25.11.2019)	займ	118 258	0	0	1 535
ИТОГО		118 258	0	0	1 535

3.5 Сырье и материалы

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».

Все операции по поступлению и движению МПЗ отражались на момент их поступления вне зависимости от наличия первичных документов.

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.

Информация об остатках материально-производственных запасов (по группам) в суммовой оценке, динамика по сравнению с предыдущим периодом отражена в таблице:

Тыс. руб.

Запасы	На конец 2020	На конец 2019	Изменение за год
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	7	-7
Краткосрочные расходы будущих периодов	100	70	30
Итого	100	77	23

По результатам годовой инвентаризации остатков материально-производственных запасов и других видов имущества недостачи и излишки не выявлены, в составе материально производственных запасов отсутствуют сверхнормативные и не используемые ценности, неликвидные товарно-материальные ценности, частично потерявшие свое первоначальное качество, устаревшие морально и бракованные изделия не выявлены. Оснований для начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов нет.

3.6 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: расходы по договору строительного подряда (ПБУ 2/2008), понесенные в связи с предстоящими работами, программные продукты.

По состоянию на 31.12.2020 года краткосрочные расходы будущих периодов составляют 100 тыс. руб., долгосрочные расходы будущих периодов составляют 0 тыс. руб.

3.7 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 дебиторская задолженность составила:

Тыс. руб.				
Дебиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
Дебиторская задолженность	13 454	10 805	2 649	25
в том числе:				
покупатели и заказчики	7 520	7 168	352	5
авансы выданные	553	1 006	-453	-45
прочие дебиторы	5 381	2 631	2 750	105

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2020 являются:

ОАО ИЗК с Ипподромом

19 851 тыс. руб.

ООО Иркутск Девелопмент

1 603 тыс. руб.

Сумма выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств в размере 247 986 тыс. руб. (с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам в размере 2 тыс. руб.) отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

В соответствии с учетной политикой создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2020 резерв по сомнительной задолженности – 19 853 тыс. руб.

Резерв сформирован по следующим основным контрагентам:

ОАО ИЗК с Ипподромом

19 851 тыс. руб.

КГСП г. Иркутск

1 тыс. руб.

ЗАО ВОСТСИБТИСИЗ

0,4 тыс. руб.

3.8 Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2020 года кредиторская задолженность составила:

Тыс. руб.				
Кредиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
Кредиторская задолженность	1 658	948	710	75
в том числе:				
поставщики и подрядчики	538	89	449	505
зadолженность перед персоналом организации	-	-	-	-
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	197	16	181	1 131
зadолженность перед бюджетом	650	469	181	39
авансы полученные	-	-	-	-
прочие кредиторы	273	374	-101	-27

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2019 являются:

ПАО Иркутскэнерго

272 тыс. руб.

ООО ГЕОИНВЕСТГРУПП

200 тыс. руб.

ООО Иркутскэнергообит

137 тыс. руб.

ООО Ирида+

95 тыс. руб.

3.9 Капитал и резервы.

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2020 учитываются:

- уставный капитал – 85 607 тыс. руб.;
- добавочный капитал – 696 тыс. руб.;
- непокрытый убыток прошлых лет – 61 604 тыс. руб.;
- убыток отчетного года – 35 644 тыс. руб.

В связи с изменениями в ПБУ-18/02, вступившими в силу с 01.01.2020, постоянные разницы, возникшие в результате применения различного порядка оценки первоначальной стоимости активов для целей бухгалтерского и налогового учета признаются временными. По состоянию на 31.12.2020 в учете была отражена переквалификация постоянных разниц во временные на сумму - 6 049 тыс. руб. с отнесением корректировки на счет непокрытого убытка прошлых лет. Произведен ретроспективный пересчет показателей за 2019 год, информация подробно раскрыта в п. 3.16 пояснительной записки.

По состоянию на 31.12.2020 величина чистых активов Общества стала отрицательной и составила -10 945 тыс. руб., величина чистых активов на 31.12.2019 24 699 тыс. руб., на 31.12.2018 -5 955 тыс. руб. Величина чистых активов ниже размера уставного капитала в течение последних трех лет. Это связано с реализацией Обществом крупных инвестиционных проектов, подготовка и реализация которых рассчитана на продолжительный период времени. Расходы, понесенные Обществом за этот период, капитализируются на счете 08 и в дальнейшем сформируют стоимость готовых объектов, использование которых будет направлено на получение дохода.

В 2020 году были получены разрешения на строительство и начался процесс строительства по двум объектам. Завершение процесса строительства по данным объектам планируется на 2023 год. Еще по двум объектам идут предпроектные работы. Общество ведет социально-значимые девелоперские проекты на базе приобретенных значительных активов (земельные участки и здания в историческом центре Иркутска) при активном содействии администрации города Иркутска.

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно в течение последующих 12 месяцев и далее.

3.10 Порядок создания резервов.

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

К оценочным резервам относятся:

- резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной – резерв по состоянию на 31.12.2020 сформирован в соответствии с требованиями учетной политики в размере 19 853 тыс. руб.;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась – оснований для начислений данного резерва в 2020 году нет;
- резерв под снижение стоимости незавершенного производства создается в случае превышения выполненного объема работ по договору над стоимостью договора (без НДС) – по состоянию на 31.12.2020 отсутствует незавершенное производство, оснований для начислений данного резерва в 2020 году нет;
- резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае банкротства либо наличия признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений – оснований для начислений данного резерва в 2020 году нет;

• оценочное обязательство отражается в случае если существуют условные факты хозяйственной деятельности, имеющие существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность - оснований для начислений данного резерва в 2020 году нет.

Информация об изменении резерва по сомнительной задолженности за 2020 год приведена в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2020 г.		18 596
Обороты за 2020 г.	Начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности	3 197
	Восстановлен резерв по сомнительной дебиторской задолженности	1 940
Остаток на 31.12.2020 г.		19 853

К резервам предстоящих расходов относится резерв на предстоящую оплату отпусков. Движение по резерву на предстоящую плату отпусков за 2020 год приведено в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2020 г.		66
Обороты за 2020 г.	Сформировано резерва на оплату отпусков	1 015
	Использовано резерва на оплату отпусков	840
Остаток на 31.12.2020 г.		241

Кроме этого на счете 96 сформирован резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год. Движение по резерву предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за 2020 год приведено в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2020 г.		-
Обороты за 2020 г.	Сформировано резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год	4 612
	Использовано резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год	-
Остаток на 31.12.2020 г.		4 612

3.11 Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2020 задолженность по полученным кредитам и займам следующая:

Наименование контрагента, договор	Тыс. руб.	
	Задолженность по основному телу займа/кредита	Задолженность по процентам
Долгосрочные займы, в том числе	1 234 675	34 751
ООО «Иркутск Девелопмент» (ДТ-002-17 от 15.12.2017)	633 100	33 644
АО «Иркутскэнерготранс» (10/02/17-3 от 10.03.2017)	142 598	1 107
ООО «ИЭ-Актив» (П-009/19 от 03.07.2019)	458 977	-
Краткосрочные займы, в том числе	-	7 743
АО «Иркутскэнерготранс» (10/02/17-3 от 10.03.2017)	-	1 835
ООО «ИЭ-Актив» (П-009/19 от 03.07.2019)	-	5 908
ИТОГО	1 234 675	42 494

3.12 Порядок формирования доходов и расходов.

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

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

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

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления от:

- выполнения работ, оказания услуг для сторонних предприятий либо работников Общества;
- предоставление имущества в аренду;
- продажа товаров.

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- доходы по договорам цессии (уступке права требования);
- прибыль от операций по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом. Включаются в состав доходов на основании заключения Юридического отдела.
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу и убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- излишки, выявленные при инвентаризации.

Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочими доходами в Обществе также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) для целей выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- расходы по предоставлению имущества в аренду;
- расходы, возникающие в процессе продажи (перепродажи товаров).

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов, займов в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции и др.);
- расходы по договорам цессии (уступке права требования);
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- убыток по операциям по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров.

Включаются в состав расходов на основании заключения Юридического отдела (управления);

- судебные издержки и арбитражные расходы (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);

- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- затраты на производство, не давшее продукции;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- социальные выплаты, произведенные в пользу сотрудников и иных лиц, произведенные в соответствии с коллективными договорами;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- налог на имущество относится к прочим расходам и отражается бухгалтерской записью в дебет счета 91.2 «Прочие расходы».

Расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе прочих расходов Обществом отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В 2020 году выручка от обычных видов деятельности составила 3 306 тыс. руб., в том числе:

Структура выручки (по видам)	Сумма выручки, тыс. руб.	Доля выручки, %
Аренда активов и прав	3 306	100
ИТОГО	3 306	100

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

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	Бухгалтерский учет (форма № 2 «Отчет о финансовых результатах») 2020г.	Бухгалтерский учет (форма № 2 «Отчет о финансовых результатах») 2019г.	Абсолютные отклонения
Выручка	3 306	6 515	-3 209

Себестоимость продаж	1 781	6 514	-4 733
Валовая прибыль (убыток)	1 525	1	1 524
Коммерческие расходы	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	1 525	1	1 524
Доходы от участия в других организациях	-	-	-
Проценты к получению	7 810	4 393	3 417
Проценты к уплате	51 833	36 590	15 243
Прочие доходы	279	-	279
Прочие расходы	2 335	23 277	-20 942
Прибыль (убыток) до налогообложения	-44 554	-55 473	10 919
Налог на прибыль, в т.ч.:	8 952	4 974	3 978
текущий налог на прибыль	-	-	-
отложенный налог на прибыль	8 952	4 974	3 978
Прочее	-42	-150	108
Чистая прибыль (убыток)	-35 644	-50 649	-15 005

3.13 Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль»

За 2020 год сумма условного дохода составила 8 911 тыс. руб.

Учет отложенных налогов производится Обществом 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». Постоянные налоговые активы (ПНА) и постоянные налоговые обязательства (ПНО) в бухгалтерском учете отражаются на счете 99.02.3

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом на счете 09 отражен отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 23 378 тыс. руб., который сформирован в результате:

- разницы при формировании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 3 971 тыс. руб.;
- формирования резерва на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском учете в сумме 48 тыс. руб. В налоговом учете по состоянию на 31.12.2020 резерв на предстоящую оплату отпусков не создан;
- разницы при формировании резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год в сумме 922 тыс. руб.;
- разницы по остаточной стоимости основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал в сумме 27 тыс. руб.
- полученного убытка в налоговом учете от текущей деятельности на сумму 18 410 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 6 950 тыс. руб., который сформирован в результате:

- разницы по остаточной стоимости основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал в сумме 5 906 тыс. рублей;
- разницы при отражении формирования стоимости внеоборотных активов для целей бухгалтерского и налогового учета в сумме 1 044 тыс. руб.

В 2020 году у Общества на счете 99.02.3 сформированы постоянные налоговые обязательства (ПНО) на сумму 41 тыс. руб. ПНО возникли в связи с наличием расходов,

признаваемых в бухгалтерском учете и не признаваемых в налоговом учете (неучтенные расходы прошлых лет, невозмещаемый НДС, прочие.).

3.14 Изменение показателей отчетности за предыдущие периоды

В связи с изменениями в ПБУ-18/02, вступившими в силу с 01.01.2020, постоянные разницы, возникшие в результате применения различного порядка оценки первоначальной стоимости активов для целей бухгалтерского и налогового учета (при получении имущества в качестве вклада в уставный капитал) признаются временными. По состоянию на 31.12.2020 в учете была отражена переквалификация постоянных разниц во временные на сумму 6 049 тыс. руб. с отнесением корректировки на счет непокрытого убытка прошлых лет.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предыдущие года был произведен ретроспективный пересчет показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за 2019 год. Скорректированные для сопоставимости данных показатели отражены в таблице:

Тыс. руб.

Строка	Дата	До корректировки	После корректировки	Характер изменений
Показатели Бухгалтерского баланса				
1180	31.12.2019	13 688	13 721	Переквалификация постоянных разниц во временные в связи с изменениями ПБУ-18/02
1100	31.12.2019	663 604	663 637	Пересчет итоговых показателей
1600	31.12.2019	783 319	783 352	Пересчет итоговых показателей
1370	31.12.2019	-55 555	-61 604	Переквалификация постоянных разниц во временные в связи с изменениями ПБУ-18/02
1300	31.12.2019	30 748	24 699	Пересчет итоговых показателей
1420	31.12.2019	121	6 203	Переквалификация постоянных разниц во временные в связи с изменениями ПБУ-18/02
1400	31.12.2019	564 704	570 786	Пересчет итоговых показателей
1700	31.12.2019	783 319	783 352	Пересчет итоговых показателей
Показатели Отчета о финансовых результатах				
2410	31.12.2019	11 023	4 974	Переквалификация постоянных разниц во временные в связи с изменениями ПБУ-18/02
2412	31.12.2019	11 023	4 974	
2400	31.12.2019	-44 600	-50 649	

В связи с указанными выше изменениями в ПБУ-18/02 был также произведен ретроспективный пересчет показателей Отчета об изменениях капитала за 2019 год. Скорректированные для сопоставимости данных показатели отражены в таблице:

Тыс. руб.

Строка	Показатель	До корректировки	После корректировки
3220	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	- 44 600	- 50 649
	Итого	- 44 600	- 50 649
3221	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	- 44 600	- 50 649
	Итого	- 44 600	- 50 649
3200	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	- 55 555	- 61 604
	Итого	30 748	24 699

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

Согласно ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются:

- ООО «Иркутск Девелопмент»;
- ООО «Парк-Отель «Бурдугуз»;
- Являясь дочерним зависимым Обществом, ООО «Прибайкалье» имеет связь как с Учредителями, так и с прочими дочерними зависимыми обществами, аффилированными лицами и связанными сторонами ООО «Иркутск Девелопмент», ООО «Парк-Отель «Бурдугуз».
- Единоличный исполнительный орган – в настоящее время директором является Пуляевская Евгения Александровна.

Информация о хозяйственных операциях за 2020 году, сумме дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2020 представлена в таблице:

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Задолженности по состоянию на 31.12.2020		Выручка за 2020г.	Расходы за 2020 г.		
	кредитор-ская	дебитор-ская		в ОПУ в составе себестоимости продаж	в ОПУ в составе управленческих расходов	в ОПУ в состав прочих расходов
ООО «Иркутск Девелопмент»	580 767	118 839	679	-	-	12 087
ПАО «Иркутскэнерго»	265	2 859	-	-	-	-
ООО «Иркутскэнергообит»	85	-	-	-	-	-
АО «Иркутскэнерготранс»	144 319	-	-	-	-	7 043
ООО «ИЭ-Актив»	460 950	-	-	-	-	22 669
ООО «ИЭСВ»	21	4	-	-	-	-
ОАО «ИЭСК»	-	6 748	-	-	-	-
ООО «Компания «Востсибуголь»	-	256	2 603	-	-	-
ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго»	43	-	-	-	-	-
ООО «ЭН+ Диджитал»	11	-	-	-	-	-
Итого, тыс. руб.	1 186 461	128 706	3 282	-	-	41 799

В 2020 году размер вознаграждения основного управленческого персонала составил 14 236 тыс. руб. в соответствии с условиями действующих трудовых договоров. Выплата дивидендов за 2020 год не производилась.

4.2 Информация о конечном бенефициаре

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).

4.3 Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фактически в 2020 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

4.4 Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2020 году не получало.

4.5 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.6 Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область.

4.7 События после отчетной даты

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации,

4.8 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2020 у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- 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;

4.9 Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует в 2021 году и далее.

4.10 Оценка влияния вирусной инфекции (коронавирус COVID-19)

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала существенного влияния на деятельность Общества за 2020 год. Общество реализует ряд мероприятия для минимизации влияния возможных негативных факторов, в том числе оптимизацию расходов и оборотного капитала, проводит анализ капитальных затрат. В настоящее время Общество оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидности как низкую. Дальнейшие операционные результаты могут зависеть от интенсивности и продолжительности пандемии.

По договору №409-202/6 от 30.08.2019
Руководитель Департамента по учету
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго" в рамках
доверенности б/н от 21.04.2020

Ю.Г. Зеленцова

15.02.2021
М.П.

Исполнитель: Журко И.М.

