

**Пояснения по бухгалтерской отчетности  
общества с ограниченной ответственностью «Пожарная  
охрана «Иркутскэнерго» за 2020 г.**

г. Иркутск

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
АО «Иркутскаудит»  
Дата *14.03.2021*

## Содержание

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	4
1.5. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧРЕДИТЕЛИ .....	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	4
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	4
1.8. ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	4
<b>2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....</b>	<b>5</b>
2.1. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	6
<b>3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>6</b>
3.1. НАЧАЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	7
3.3. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	8
3.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	8
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	8
3.6. СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ .....	9
3.7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	10
3.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО.....	10
3.9. ТОВАРЫ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ.....	10
3.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	10
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	12
3.12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....	12
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ .....	12
3.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	14
3.15. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....	14
3.16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОБЩЕСТВА, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	19
<b>4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>19</b>
4.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	20
4.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	20
4.3. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	20
4.4. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНОМ БЕНЕФИЦИАРЕ .....	20
4.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	20
4.6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	24
4.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	21
4.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	24
4.9. <u>ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u> .....	21
4.10. ВЫПЛАТЫ ПО ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....	24

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Пожарная охрана «Иркутскэнерго» зарегистрировано 15 декабря 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1053827057240. Состоит на учете в Инспекции ФНС России по Свердловскому округу г. Иркутска.

Юридический адрес: 664043, Иркутская область, г. Иркутск, бульвар Рябикова, дом № 65  
Почтовый адрес: 664043, Россия, г. Иркутск, а/я 38.

С 2011 года ООО «Пожарная охрана «Иркутскэнерго» является членом Ассоциации региональное отраслевое объединение работодателей «Саморегулируемая организация строителей Байкальского региона» (Свидетельство № 0354.-2010-3827020320-С-22 от 19.01.2011) и членом Ассоциации «Байкальское региональное объединение проектировщиков» (Свидетельство № 0117.1-2010-3827020320-П-46 от 21.12.2010).

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 600 человек, в том числе по подразделениям:

• г. Братск	- 124 чел.
• г. Усть-Илимск	- 83 чел.
• г. Ангарск	- 85 чел.
• г. Усолье-Сибирское	- 31 чел.
• г. Саянск	- 6 чел.
• г. Иркутск (Ново-Ирк.ТЭЦ)	- 43 чел.
• г. Иркутск (Дирекция)	- 20 чел.
• г. Иркутск (инж-техн.служба)	- 21 чел.
• Аварийно-спасательная служба г. Иркутск	- 1 чел.
• г. Черемхово	- 12 чел.
• Промплощадка БоАЗ Красноярский край	- 59 чел.
• Промплощадка БоГЭС Красноярский край	- 65 чел.
• Пожарная часть в г. Шелехов	- 25 чел.
• Г. Тайшет промплощадка Русал	-25 чел

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением единственного участника Общества ПАО «Иркутскэнерго» от 05 декабря 2017 года.

### 1.2. Основные виды деятельности

В 2020 году ООО «ПО «Иркутскэнерго» осуществляло деятельность, согласно полученной лицензии № 6-А/00008 от 05 октября 2007 года по оказанию услуг по предупреждению и тушению пожаров, объем которых составил 81,2 %.

Сведения об видах деятельности, включенных в ЕГРЮЛ:

- 84.25.1 Деятельность по обеспечению пожарной безопасности

Дополнительные виды деятельности:

- 43.21 Производство электромонтажных работ
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
- 84.25.9 Деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях прочая

- 35
- 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию, прочая, не включенная в другие группировки

Прочие виды деятельности:

- обучение ПТМ – 0,4 %,
- услуги по монтажу и обслуживанию ОПС – 17,9 %,
- прочие услуги в области ПБ – 0,5 %.

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе предприятия с 01.01.2006 работают обособленные подразделения в г. Братске и г. Усть-Илимске, с 01.07.2006 сформированы обособленные подразделения в г. Ангарске и г. Иркутске, с 01.01.2007 еще сформировано 2 обособленных подразделения в г. Усолье-Сибирском, группа пожарной профилактики в г. Саянске, с 01.01.2010 сформировано подразделение в г. Черемхово, с 01.11.2012 сформирована пожарная команда по оказанию услуг ЗАО «БоАЗ», с 01.01.2014 сформирована пожарная команда по оказанию услуг БоГЭС, с 01.01.2015 сформирована пожарная часть в г. Шелехов, с 17.12.2019 сформирована пожарная часть по оказанию услуг ООО «Русал Тайшет».

Общество не имеет филиалов (представительств).

### 1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

### 1.5. Структура уставного капитала, основные учредители

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 76 863 тыс. руб., из них:

- внесенными денежными средствами - 10 тыс. рублей,
- материальными ценностями - 69 837 тыс. руб.,
- по решению учредителя ПАО «Иркутскэнерго» от 20.08.2015 взнос в уставный капитал - 1 153 тыс. руб.,
- по решению учредителя ПАО «Иркутскэнерго» от 05.12.2017 взнос в уставный капитал - 5 863 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

### 1.6. Информация об органах управления

Единственный учредитель ООО «ПО «Иркутскэнерго» - ПАО «Иркутскэнерго» (ИНН 3800000220, КПП 997650001).

Органами управления ООО «ПО «Иркутскэнерго» являются:

1. Общее собрание участников Общества (высший орган управления Обществом);
2. Единоличный исполнительный орган Общества - директор Марков Сергей Васильевич, назначенный на должность решением внеочередного общего собрания участников Общества от 16.04.2020г.

### 1.7. Информация об аудиторе

Решением единственного участника Общества от 30.04.2020г. аудитором Общества утверждено акционерное общество «Иркутскаудит», 664003, г. Иркутск, ул. Красноармейская, д. 8.

### 1.8. Принципы ведения бухгалтерского учёта

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 единственного участника Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и единственным участником 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 на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности территориально-обособленных подразделений.

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

На основании ч. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе директор Общества.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, в раздел 3.15 настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «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 ПО ИЭ.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «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».

Учетная политика на 2020 год, утверждена приказом директора Общества от 27 декабря 2019 года № 321/321/326.

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.

## 3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ норм и правил по финансовому учету и финансовой отчетности.

### 3.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год вносились корректировки в начальные и сравнительные показатели на 31.12.2020г., на 31.12.2019г., на 31.12.2018г.

Изменения показателей отчетности за 2018-2019 гг. связаны: с изменениями в ПБУ-18/02, вступившими в силу с 01.01.2020 г., а именно: постоянные разницы, возникшие в результате применения различного порядка оценки первоначальной стоимости активов для целей бухгалтерского и налогового учета переклассифицированы во временные разницы. В связи с этим произведенный ретроспективный пересчет показателей составил: за 2019 г. – 3 409 914 руб.; за 2018 г. – 3 613 912 руб.; за предыдущие периоды до 2018 г. – (3 851 139) руб.; итого: 3 172 687 руб.

влияние на отчетный период	сальдо *ОНО, строка "12420" до корректировки, руб.	сальдо ОНО, строка "12420" после корректировки, руб.	изменения	сальдо НРП (убыток), строка 1370 до корректировки, руб.	сальдо НРП (убыток), строка 1370 после корректировки, руб.	изменения
31.12.2018	6 669 264	10 079 178	3 409 914	134 518 811	131 108 897	-3 409 914
31.12.2019	6 800 031	9 972 718	3 172 687	130 705 658	127 532 971	-3 172 687
31.12.2020	11 711 245	11 711 245	-	148 969 375	148 969 375	-

### 3.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (в редакции от 16.05.2016).

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).

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. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Изменение первоначальной стоимости производится при реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке (при необходимости)

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.

Объекты основных средств в связи с окончанием сроков амортизации и непригодностью к дальнейшему использованию в 2020 году не выбывали.

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

Основные производственные фонды ООО «ПО «Иркутскэнерго»:

тыс.руб.

Стоимость основных средств на начало года	2020 год	2019 год
	266 108	249 234
Увеличение стоимости основных средств, всего	48 644	17 390
в том числе за счет:		
Приобретено за плату, в том числе:	48 644	15 710
-здания и сооружения	615	3 750
-машины и оборудование	3 443	4 967

-транспортные средства	43 931	6 768
-другие виды ОС	655	225
Оприходовано по результатам инвентаризации ОС, в том числе:		
-здания и сооружения		1 680
-машины и оборудование		1680
-транспортные средства		-
-другие виды ОС		
<b>Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего</b>	<b>1 008</b>	<b>516</b>
в том числе за счет:		
списания основных средств:	1 008	516
машины и оборудование	422	-
транспортные ср-ва	-	194
др. виды ОС	586	322
		-
<b>Начисленная амортизация, всего</b>	<b>20 314</b>	<b>18083</b>
в том числе:		
машины и оборудование	3 303	3261
здания и сооружения	3 929	3591
транспортные средства	12 947	11091
другие виды ОС	135	140
<b>Стоимость основных средств на конец года</b>	<b>313 744</b>	<b>266 108</b>

Коэффициент износа ОС в целом по Обществу составил 57%.

На 31.12.2020г. на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» у Общества числится арендованное имущество у следующих арендодателей:

ПАО «Иркутскэнерго» - имущество (пожарное депо, нежилые помещения) на сумму 40 585 тыс. рублей - стоимостная оценка определена согласно балансовой стоимости арендодателя в соответствии с условиями договора;

ОАО «РУСАЛ Братск» - недвижимое имущество на сумму 1 260 тыс. рублей – стоимостная оценка определена согласно балансовой стоимости арендодателя в соответствии с условиями договоров;

ООО «Востсибуголь» - имущество на сумму 176 тыс.руб. – стоимостная оценка определена согласно балансовой стоимости арендодателя в соответствии с условиями договора;

ООО «Богучанская ГЭС» - имущество на сумму 135 254 руб.;

ООО «БоАЗ» - имущество на сумму 202 943 руб.;

Департамент недвижимости администрации г.Усть-Илимск – земельные участки на сумму 16 024 тыс. руб.

ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация» - имущество на сумму 12 993 тыс. рублей - стоимостная оценка определена согласно балансовой стоимости арендодателя в соответствии с условиями договора;

ООО «Пожарная охрана «Иркутскэнерго» не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

### 3.3. Вложения во внеоборотные активы

На балансе Общества вложения во внеоборотные активы отсутствуют.

### 3.4. Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальных активов нет.

#### -Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в редакции от 06.04.2015). Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости). Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проведена проверка на обесценение финансовых вложений, оснований для начисления резерва под обесценение финансовых вложений в 2020 году нет.

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

По состоянию на 31.12.2020 г. в составе финансовых вложений отражены займы в сумме 3 723 095 тыс. руб.

Наименование ОС	Договор	На начало года	На конец года
ООО Майское	8-пр/16	3 543 675	2 658 436
АО Сибирьэнерготрейд	21-пр/17 от 06.09.2017	2 000	0
ООО Парк-Отель-Бурдугуз	21-ПР/20 от 12.11.2020	0	1 064 659
<b>ИТОГО</b>		<b>3 545 675</b>	<b>3 723 095</b>

В 2017 году ООО «ПО «Иркутскэнерго» выдал заём АО «СибирьЭнергоТрейд» в сумме 24 260 тыс. руб. на срок до 31.12.2018, с начислением процентов по ставке «Ключевая ставка Банка России», действующей на последний день каждого месяца, увеличенной в 1.21 раза. По состоянию на 31.12.2020 г АО «СибирьЭнергоТрейд» задолженность перед ООО «ПО Иркутскэнерго» не имеет.

В 2016 году ООО «ПО «Иркутскэнерго» выдал заем ООО «МАЙСКОЕ» в сумме 2 680 000 тыс. руб. на срок до 31.01.2019 с начислением процентов по ставке «Ключевая ставка Банка России», действующей на последний день каждого месяца, увеличенной в 1.21 раза. По дополнительному соглашению № 2 от 31.10.2019 года к договору займа № 8-пр/16 срок погашения займа был увеличен до 31.01.2022 г. По состоянию на 31.12.2020 ООО «МАЙСКОЕ» имеет задолженности перед ООО «ПО «Иркутскэнерго» в сумме 2 658 436 тыс. руб. - сумма основного долга, в сумме 241 880 тыс. руб. - начисленные проценты по договору займа.

В 2020 году ООО «ПО Иркутскэнерго» выдал заем ООО «Парк-Отель-Бурдугуз» в сумме 4 000 000 тыс. руб. на срок до 31.12.2023 года, с начисление процентов по ставке «Ключевая ставка Банка России». Действующей на последний день каждого месяца, увеличенной в 1,21 раза. По состоянию на 31.12.2020 ООО «Парк-Отель-Бурдугуз имеет задолженности перед ООО «ПО «Иркутскэнерго» в сумме 1 064 659 тыс. руб. - сумма основного долга, в сумме 2 097 тыс. руб. - начисленные проценты по договору займа

### 3.5. Сырье и материалы.

Учет запасов ведется в соответствии с ПБУ 05/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в редакции от 16.05.2016) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 24.10.2016).

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.

Виды материалов (10 счет)	Код строки	Остаток по сч. 10 на 31.12.2020	Остаток по сч. 10 на 31.12.2019
Сырьё и материалы	01	5 024	4 436
Покупные полуфабрикаты	02	22 832	18 166
Топливо	03	417	495
Запасные части	04	394	248
Тара и тарные материалы	05	59	209
Прочие материалы	06	3083	2 879
Инвентарь и хозяйственные принадлежности:	07		
в том числе:		23 843	14 365
• Спецодежда		15 246	5 966
Инструмент		2 483	7 133
Прочие		0	0
Малоценные ОС		6 114	1 266
Всего (сумма стр.01-07):		55 652	40 798

Увеличение остатков материалов Общества на конец периода связано с увеличением объема выполняемых работ в 2020 году по сравнению с 2019 годом и среднесписочной численности работников.

Транспортные расходы на остаток товаров на складе на 31.12.2020 отсутствуют.  
Товарно-материальные запасы в залоге не находятся.

### 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: лицензии и программные продукты.

По состоянию на 31.12.2020 года расходы будущих периодов составляют 1 812 тыс. руб., из них:

- долгосрочные расходы будущих периодов в сумме 621 тыс. руб.;
- краткосрочные расходы будущих периодов в сумме 1 191 тыс. руб.

### 3.7. Незавершенное производство.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества имеется остаток незавершенного производства в сумме 2 611 тыс. руб., который возник из условий и сроков выполнения работ (оказания услуг) по договорам подряда с контрагентами:

Контрагент	Номер и дата договора	Срок выполнения работ	Стоимость по договору, с НДС (тыс.руб)	Объем выполненных работ по договору с даты заключения, без НДС, руб.	Остаток НЗП на 31.12.2020г.
1	2	3	4	5	6
ООО "ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация"	1-ПМ/20 от 30.01.2020	с 30.01.2020 по 30.06.2021г	600,0	862,7	862,7
ИЭСК	56-ВЭС-2020 от 08.06.2020	с 08.06.2020 по 20.01.2021	1 398,6	874,7	874,7
ИЭСК	43-204.031/2020 от 08.06.2020	с 08.06.2020 по 31.01.2021	161,9	163,6	163,6
ИЭСК	1-ЮЭС-2020 от 08.06.2020	с 08.06.2020 по 31.01.2021	1 901,5	710,0	710,0
итого				2 611,0	2 611,0

### 3.8. Товары для перепродажи.

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2020г. числится остаток товаров для перепродажи в сумме 3 863 тыс. руб.

### 3.9. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020г дебиторская задолженность составила 399 387 тыс. руб., в том числе резерв по сомнительным долгам. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение дебиторской задолженности на 68 649 тыс. руб. Уменьшение дебиторской задолженности связано с уменьшением задолженности покупателей и заказчиков.

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2020г. являются:

ООО «Байкальская энергетическая компания»	- 175 017 тыс. руб.
ООО «ЕвроСибЭнерго-ГидроГенерация»	- 78 369 тыс. руб.
ПАО «Иркутскэнерго»	- 34 965 тыс. руб.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2020г. составляет 2 403 тыс. руб.

Информация о движении сомнительной задолженности за 2020 год приведена в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2020г.		1 803
Обороты за 2020 г.	Сформировано резерва по сомнительной задолженности	1 3621
	Списано резерва по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет гашения дебиторской задолженности	761
	Списано неистребованной задолженности на основании распорядительного документа	-
Остаток на 31.12.2020 г.		2 403
в том числе	покупатели и заказчики	2 279
	авансы выданные	80
	прочие дебиторы	44

### 3.10. Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2020 кредиторская задолженность Общества уменьшилась на 12 828 тыс. руб. и составила 85 325 тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности связано со уменьшением задолженности поставщиков и подрядчиков, задолженности перед персоналом, задолженности по налогам и сборам.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2020 г. являются:

ООО «ГЭС-ремонт»	- 14 153 тыс. руб.
ООО «Торговый дом «ЕвроСибЭнерго»	- 34 603 тыс. руб.
ООО «ИЭСВ»	- 1 438 тыс. руб.

### 3.11. Капитал и резервы.

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

- уставный капитал – 76 863 тыс. руб.;
- резервный капитал – 1 482 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль прошлых лет – 127 533 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль отчетного года – 21 436 тыс. руб.

### 3.12. Оценочные обязательства и резервы.

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

К оценочным резервам относятся:

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снижалась. В 2020 году в Обществе начислялся резерв на МПЗ, текущая рыночная стоимость которых снижалась в течение 2020 года и восстанавливался в связи с выбытием данных МПЗ.

Движение по резерву под снижение стоимости МПЗ за 2020 год приведено в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2020 г.		
Обороты за 2020 г.	Начислен резерв под снижение стоимости МПЗ	999
	Восстановлен резерв в связи с выбытием МПЗ	726
Остаток на 31.12.2020г.		273

- резерв под обесценение финансовых вложений – оснований для начисления данного резерва в 2020 году нет.

- резерв по судебным разбирательствам - в 2020 году был восстановлен резерв по судебному иску А19-17920/2019 от 06.12.19 истец – «СПАО Ингосстрах» в сумме 31 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020г. оценочное обязательство по судебным разбирательствам отсутствует.

- Резерв под снижение стоимости незавершенного производства – по состоянию на 31.12.2020 г. в Обществе был начислен резерв в сумме 696 тыс. руб. на объекты НЗП, по которым объем выполненных работ (оказанных услуг) превысил стоимость договоров (без НДС) по условиям данных договоров на отчетную дату.

- 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 31.12.2020 отражена в п. 3.9 данных пояснений.

- резерв на предстоящую оплату отпусков и предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год – в течение отчетного года в Обществе начислялся резерв на предстоящую оплату отпусков и предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за текущий год.

Движение по резерву на предстоящую плату отпусков за 2020 год приведено в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2019г.		17 481
Обороты за 2020 г.	Сформировано резерва на оплату отпусков	57 080
	Использовано резерва на оплату отпусков	54 770
Остаток на 31.12. 2020г.		19 791

**3.13. . Кредиты и займы.**

В 2016 году Общество привлекло заемные средства у ПАО «Иркутскэнерго» по договору № 7-ПР/16 от 14.03.2016 г. (ДС № 1 от 27.12.2016 - по 31.12.2019) с лимитом 2 680 000 тыс. руб. на сумму 3 216 000 тыс. рублей с процентной ставкой: «Ключевая ставка Банка России», действующей на последний день каждого месяца, увеличенной в 1,2 раза.

В 2020 году начислены проценты в размере 219 522 тыс. руб. На 31.12.2020 задолженность по займу составляет 3 759 160 тыс. рублей. Согласно условиям договора, заём на конец 2020 года является долгосрочным, проценты являются долгосрочными, т.к. относительно отчетной даты подлежат погашению ежеквартально (при условии полного погашения процентов, начисленных до 30.09.2016, либо капитализируются ежеквартально в последний день месяца, следующего за отчетным кварталом, при этом сумма займа 2 680 000 тыс. руб. увеличивается на сумму таких капитализируемых процентов и начисление процентов осуществляется с даты, следующей за датой капитализации). Срок погашения обязательств – не позднее 31.12.2022г.

Структура задолженности по займам по состоянию на 31.12.2020 представлена в таблице.

Наименование кредитора	Кредиторская задолженность по кредиту/займу	Сумма начисленных процентов		Кредиторская задолженность по процентам	Срок погашения кредита/займа
		по текущей деятельности	включенных, в стоимость инвестиционного актива		
ПАО Иркутскэнерго	3 759 160	219 522		243 903	31.12.2022

В течение 2020 года Общество не привлекало банковские кредиты и займы для финансирования текущей деятельности, инвестиционных проектов и пополнения оборотных средств.

**3.14. 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:

- обеспечения пожарной безопасности;
- реализация услуг связи;
- услуг по дополнительному профессиональному образованию;
- услуг по текущему ремонту и техническому обслуживанию;
- услуги по капитальному ремонту и строительству;
- услуги по поставке оборудования

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- перепродажа (перевыставление) товаров и услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также связанные с управлением организацией в целом.

Расходами по основным видам деятельности являются для Общества расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, которые учитываются в бухгалтерском учете на счетах основного производства.

При отражении в учете затрат, образующих себестоимость работ и услуг, применяются следующие виды группировок расходов:

- по месту возникновения затрат (подразделения);
- по видам номенклатуры работ и услуг;
- по видам расходов (статьям и элементам затрат).

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- расходы, возникающие непосредственно для оказания услуг.

Общехозяйственные расходы Общества полностью признаются в текущем периоде как расходы по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов и займов, в случае если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;

- судебные издержки и арбитражные расходы;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- социальные выплаты, произведенные в пользу сотрудников и иных лиц, произведенные в соответствии с Положением об оплате труда;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на проведение спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.
- Расходы связанные с перепродажей (перевыставлением) товаров и услуг;
- Прочие расходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

В 2020 году выручка от обычных видов деятельности составила 692 682 тыс.руб.

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

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

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020г.	За Январь - Декабрь 2019г.	Абсолютное отклонение
Выручка	2110	692 682	678 165	+14 517
Себестоимость продаж	2120	(616 220)	(586 860)	+29 360
Валовая прибыль (убыток)	2100	76 462	91 305	-14 843
Коммерческие расходы	2210			
Управленческие расходы	2220	(35 693)	(34 021)	+1 672
Прибыль (убыток) от продаж	2200	40 769	57 284	-16 515
Доходы от участия в других организациях	2310			
Проценты к получению	2320	219 782	302 298	-82 516
Проценты к уплате	2330	(219 522)	(298 500)	-78 978
Прочие доходы	2340	328	2 418	-2 090
Прочие расходы	2350	(12 408)	(11 821)	+587
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	28 949	51 589	-22 640
Налог на прибыль	2410	(7 469)	(11 980)	+4 511
в том числе:				
- текущий налог на прибыль	2411	(6 671)	(12 568)	-5 897
- отложенный налог на прибыль	2412	(798)	588	-1 386
Прочее	2460	(44)	(42 941)	-42 897
Чистая прибыль (убыток)	2400	21 436	(3 332)	+24 768

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

Вид дохода	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Услуги по обеспечению пожарной безопасности	562 549	524 450
Реализация услуг связи	35 018	37 022
Услуги по дополнительному профессиональному образованию	2 787	3 102
Услуги по капитальному ремонту и строительству	41 928	46 935
Услуги по поставке оборудования	33 107	47 431
Услуги по текущему ремонту и техническому обслуживанию	16 376	12 495
Прочие услуги	917	7 030
<b>ИТОГО:</b>	<b>692 682</b>	<b>678 165</b>

**Расшифровка производственных расходов:**

Статья затрат	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
ФОТ производственного персонала и налоги	392 903	377 762
Резерв на оплату отпусков	53 233	48 665
Амортизация	19 725	17 543
Аренда	53 435	41 439
Материальные затраты	67 367	84 121
Командировочные расходы	1 564	2 465
Транспортные услуги	2 508	1 586
Расходы на охрану труда и технику безопасности	1 245	1 958
Прочие расходы	11 203	4 770
Услуги производственного характера	13 037	6 551
<b>ИТОГО:</b>	<b>616 220</b>	<b>586 860</b>

**Расшифровка управленческих расходов:**

Статья затрат	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	21 591	20 908
Резерв на оплату отпусков	3 615	2 471
Амортизация	571	541
Материальные затраты	688	822

Статья затрат	2020 год	2019 год
Земельный налог	361	361
Взносы в СРО	160	153
Командировочные расходы	224	336
Услуги по учетно-сервисному обслуживанию	6 476	6 308
Представительские расходы	68	156
Списание программных продуктов, лицензий	147	78
Аудиторские услуги	83	83
Прочие расходы	1 708	1 812
<b>ИТОГО:</b>	<b>35 692</b>	<b>34 021</b>

**Расшифровка статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы»**

По статье «Прочие доходы» в Отчете о финансовых результатах отражены доходы в сумме 328 тыс. руб., в том числе:

Статья затрат	2020 год	2019 год
Доходы, от реализации материально-производственных запасов и основных средств	45	52
Прочие доходы и расходы (по операционной деятельности)	0	1 683
Ликвидация основных средств и НЗС	22	29
Оприходование (списание) материально-производственных запасов, в том числе излишки инвентаризации, недостачи	98	6
Госпошлина	85	38
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	0	17
Списание кредиторской задолженности	0	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров	47	477
Резерв по судебным искам	31	0
Резерв по сомнительным долгам	0	116
<b>ИТОГО:</b>	<b>328</b>	<b>2 418</b>

По статье «Прочие расходы» в Отчете о финансовых результатах отражены расходы в сумме 12 408 тыс. руб.,

Статья затрат	2020 год	2019 год
Социальные выплаты	9 571	7 788
Оплата услуг (комиссий) банка	90	94
Расходы на культурно-массовые мероприятия	0	1 973

Статья затрат	2020 год	2019 год
Расходы, от реализации материально-производственных запасов и основных средств	46	57
Оприходование (списание) материально-производственных запасов, в том числе излишки инвентаризации, недостачи, не НУ	0	26
Расходы по вкладам в имущество других организаций, не НУ	0	100
Госпошлина, налог на имущество	630	671
Списание НДС на расходы	122	139
Резерв по сомнительной задолженности	601	0
Резерв по судебным искам, не НУ	0	31
Резерв по обесценению запасов ТМЦ, НЗП	969	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров	151	655
Прочие	228	287
<b>ИТОГО:</b>	<b>12 408</b>	<b>11 821</b>

Финансовый результат от обычных видов деятельности уменьшился в 2020 году по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 16 515 тыс. рублей. Изменение показателей строк 2110 - 2200 в 2020 г., по сравнению с предыдущим периодом, а именно: увеличение выручки на сумму 14 517 тыс. руб. при увеличении себестоимости на 29 360 тыс. руб. связаны с существенным увеличением затрат, связанных с выполнением услуг, оказанием работ по обычным видам деятельности.

Финансовый результат от прочих видов деятельности в 2020 году уменьшился на 2 677 тыс. рублей. Основной причиной уменьшения финансового результата является увеличение социальных выплат работникам Общества, начисления резервов по сомнительной задолженности, резервов по обесценению запасов ТМЦ, НЗП.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказало существенное влияние 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.

### 3.15. Налог на прибыль, чистая прибыль Общества, отложенные активы и обязательства

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на счете на обособленном субсчете 99.01 «Условный расход (условный доход)» и в 2020 году составил прибыль в размере 28 948,7 тыс. рублей.

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 4 443 тыс. руб., который сформирован в результате:

- формирования резерва на предстоящую оплату отпусков – 4 180,9 тыс. руб.;
- формирования резерва под обесценение ТМЦ – 193,9 тыс. руб.;
- формирования резерва по сомнительным долгам – 25,8 тыс. руб.;
- разницы в стоимости основных средств – 42,4 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 11 711,2 тыс. руб., которое сформировано в результате:

- разницы в учете амортизации основных средств – 9 085,7 тыс. руб.;
- разницы в учете материалов 2 535,8 тыс. руб.;
- незавершенного производства – 62,9 тыс. руб.;
- формирования резерва по сомнительным долгам – 26,8 тыс. руб. Также в 2020 году произведён перерасчёт отложенных налоговых активов и обязательств в сумме 11,8 тыс. руб.

В 2020 году у Общества на счете 99.02.3 сформированы постоянные налоговые обязательства (ПНО) на сумму 1 678,8 тыс. руб. ПНО возникли в связи с наличием расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и не признаваемых в налоговом учете (выплаты сотрудникам согласно Положения об оплате труда и т.д.).

В результате, по итогу 2020 года в Обществе налоговая прибыль составила 33 353 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 в учете ООО «Пожарная охрана «Иркутскэнерго» числились постоянные разницы, возникшие в результате применения различного порядка оценки первоначальной стоимости объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета при получении имущества в качестве вклада в уставный капитал в размере 15 863 434,83 рублей, в том числе первоначальной стоимостью 32 160 980,74 рублей и амортизацией 16 297 545,91 рублей.

На основании вышеизложенного в декабре 2020 в учете Общества отражена корректировка указанных разниц, в связи с их переквалификацией, а также начислено отложенное налоговое обязательство по аналитике «Основные средства» на сумму 3 172 686,97 рублей.

Данная корректировка привела к изменению следующих показателей бухгалтерского баланса:

- за 2018 год: увеличению показателя отложенные налоговые обязательства и уменьшению капитала на сумму 3 409 913,71 руб.;
- за 2019 год: увеличению показателя отложенные налоговые обязательства и уменьшению капитала на сумму 3 172 686,97 руб.

#### 4. Прочие пояснения

##### 4.1. Информация о связанных сторонах.

Согласно ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются:

- ПАО «Иркутскэнерго»;

Являясь дочерним зависимым Обществом, ООО «ПО «Иркутскэнерго» имеет связь как с Учредителем, так и с прочими дочерними зависимыми обществами, аффилированными лицами и связанными сторонами ПАО «Иркутскэнерго».

Директор ООО «ПО «Иркутскэнерго» Марков Сергей Васильевич.

Операции со связанными сторонами в течение 2020 отчетного периода проводились в соответствии с взаимно согласованными договорными условиями.

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

Наименования связанной стороны	Задолженности по состоянию на 31.12.2020 г., тыс. руб.		Выручка за 2020 г., тыс. руб.	Расходы за 2020 г., тыс. руб.			Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
	кредиторская	дебиторская		в ОФР в составе себестоимости продаж	в ОФР в составе управленческих расходов	в ОФР в состав прочих расходов	
Байкалэнерго, АО		2 374	2 533				Компания группы ЕвроСибЭнерго
Байкальская энергетическая компания ООО	366	94 269	81 360	1 027	18		Компания группы ЕвроСибЭнерго
Инженерный центр Иркутскэнерго, ООО	30	29	42	61			Компания группы ЕвроСибЭнерго
Иркутскэнерго, ПАО	619	21 697	246 833	5 233	184		Компания группы ЕвроСибЭнерго
Корпоративный Университет ЕвроСибЭнерго, АНО КУ ЕСЭ	97	33		1 331	15		Компания группы ЕвроСибЭнерго
АО ГидроЭнергоСервис-ремонт	14 153	30	294	1 757			Компания группы ЕвроСибЭнерго
АО ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация	105	43 285	100 555	1 010			Компания группы ЕвроСибЭнерго
ООО ЕвроСибЭнерго-инжиниринг			2				Компания группы ЕвроСибЭнерго
Фирма ЭнергоСбыт	55			1 100	152		Компания группы ЕвроСибЭнерго
Энергосбытовая компания	91	2		613	118		Компания группы ЕвроСибЭнерго

Торговый дом ЕвроСибЭнерго, ООО	34 603	72	363			Компания группы ЕвроСибЭнерго	
Учетно-сервисный центр ЕвроСибЭнерго, ООО	598				5 986	Компания группы ЕвроСибЭнерго	
ООО Иркутские коммунальные системы		320	278			Компания группы ЕвроСибЭнерго	
ПАО Русал Братск		6 832	34 197	470		Группа ЭН+	
ООО Русал Медицинский центр	221			373		Группа ЭН+	
ООО Парк-Отель Бурдугуз		1 066 756				Компания группы ЕвроСибЭнерго	
Иркутскзолотопродукт ООО			4				
Иркутскэнергопроект ООО			2				
АО Иркутскэнергоремонт	74	142	1 480	62		Компания группы ЕвроСибЭнерго	
АО Спецэнергоремонт		1				Компания группы ЕвроСибЭнерго	
ООО «Иркутскэнергосвязь»	1 438	210	733	1 600	150	Компания группы ЕвроСибЭнерго	
АО «Иркутскэнерготранс»	139		57	1 286	75	6	Компания группы ЕвроСибЭнерго
АО ИРМЕТ		1	2				Компания группы ЕвроСибЭнерго
ОАО ИЭСК		5 878	8 419	12			Компания группы ЕвроСибЭнерго
ООО Майское		4 019 346				16 283	Компания группы ЕвроСибЭнерго
ПАО «Богучанская ГЭС»	1 687	16 340	81 698	16 872			Группа ЭН+
ЗАО БoA3	2 337	7 558	75 476	18 319			Группа ЭН+
КРАМЗ-АВТО ООО	990		2	1 238			Компания группы ЕвроСибЭнерго
АО Кремний		132	660				Группа ЭН+
Русал Тайшет ООО	3 150			10 897			Группа ЭН+
ОК Русал Анодная		4 669	38 250				Группа ЭН+

фабрика ООО							
СКС ООО			271				Компания группы ЕвроСибЭнерго
СибирьЭнергоТрейд АО						97	Группа ЭН+
ЭН+ДИДЖИТАЛ ООО	23		5			313	Компания группы ЕвроСибЭнерго +

Расчеты за оказанные услуги производились денежными средствами со всеми указанным выше контрагентами.

Кроме того, в течение отчетного года Общество приобретало основные средства, МПЗ и программные продукты у ООО «ТД «ЕвроСибЭнерго» на сумму 88 645 тыс. руб., покупные изделия у ООО «ГЭС-ремонт» на сумму 10 191 тыс.руб.,

Расчеты за оказанные услуги производились денежными средствами.

**4.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.**

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

**4.3. Информация о государственной помощи**

Государственную помощь Общество в 2020 году не получало.

**4.4. Информация о конечном бенефициаре**

По имеющейся информации участником ООО «ПО «Иркутскэнерго», который имеет преобладающее участие в уставном капитале, 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.edisclosure.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](http://www.enplusgroup.com)).

**4.5. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество в совместной деятельности не участвует

**4.6. Информация по сегментам**

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, соответственно информация по сегментам не раскрывается.

**4.7. События после отчетной даты**

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях 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.

**4.9. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных организацией основному управленческому персоналу**

В 2020 году размер вознаграждения основного управленческого персонала составил 236,6 тыс. руб. в соответствии с условиями действующих трудовых договоров

Руководитель департамента по учету  
ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго»  
(по доверенности № 321/39 от 28.04.2020г.)

 Ю.Г. Зеленцова



08 февраля 2021г.

Исполнитель: Каницкая О.В.

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
АО «Иркутский аудит»  
Дата 08.02.2021