

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация» за 2020 г.**

Оглавление

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3.	ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	3
1.4.	СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧРЕДИТЕЛИ.....	3
1.5.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.6.	СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ.....	4
1.7.	СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	4
1.8.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА.....	4
2.	ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.1.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	5
2.2.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	5
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
3.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	7
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	8
3.4.	СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ, ТОВАРЫ НА СКЛАДАХ.....	9
3.5.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	10
3.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	10
3.7.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	12
3.8.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	13
3.9.	ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	13
3.10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОПЕРАЦИЯМ, ВЫРАЖЕННЫМ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	13
3.11.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	15
3.12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПБУ-18 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ».....	20
3.13.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	21
4.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	22
4.1.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	22
4.2.	ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНОМ БЕНЕФИЦИАРЕ.....	26
4.3.	ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	26
4.4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	26
4.5.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	26
4.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	26
4.7.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВИЯХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	27
4.8.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	27
4.9.	ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	27

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация» (в дальнейшем именуемое Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области 23 августа 2012 года как Общество с ограниченной ответственностью «Автомобилист» и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1123850033042.

В соответствии с решением единственного участника Общества от 26.01.2015 наименование Общества было изменено на новое – Общество с ограниченной ответственностью «Тельмамская ГЭС». Соответствующие изменения были внесены в устав Общества и зарегистрированы в установленном порядке 05 февраля 2015 г.

В соответствии с решением единственного участника Общества от 25.07.2017 фирменное наименование Общества было изменено на новое – Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация». Соответствующие изменения были внесены в устав Общества и зарегистрированы в установленном порядке 02 августа 2017 г.

Адрес (место нахождения): 664003, Иркутская область, г. Иркутск, улица Тимирязева, строение 4.

1.2. Основные виды деятельности.

Согласно Уставу основным видом деятельности Общества является:

- Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций – код ОКВЭД 35.11.2.

1.3. Филиалы и представительства Общества.

По состоянию на 31.12.2020 Общество имело в своем составе три территориально обособленных филиала:

- Братская ГЭС: 665709, Иркутская обл., г. Братск, терр. Братской ГЭС, здание 1, строение 1;

- Иркутская ГЭС: 664056, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Старо-Кузьминская, строение 97/3;

- Усть-Илимская ГЭС: 666683, Иркутская обл., г. Усть-Илимск, терр. Усть – Илимская ГЭС, строение 020204/5.

В 2020 году общество создало обособленное подразделение в Республике Карелия.

1.4. Структура уставного капитала, основные учредители.

По состоянию на 31.12.2020 единственным участником Общества с долей в размере 100% уставного капитала является Акционерное общество «ЕвроСибЭнерго» (ОГРН 5087746073817, местонахождение участника: 663091, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Чкалова, д. 165, этаж 1, пом. 2, ком. 3).

1.5. Информация об органах управления.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация» является Директор Общества - Кузнецов Сергей Владимирович.

1.6. Сведения о дочерних обществах.

Организация не имеет дочерних обществ.

1.7. Сведения об аудиторе.

Аудитором Общества является ООО «Интерком-Аудит» (Член СРО ААС, ОРНЗ 1606074492).

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

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

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности филиалов.

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

На основании ч. 8 ст. 13 Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность, включая пояснения считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе Уполномоченный представитель по доверенности.

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 «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.2».

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».

Учетная политика на 2020 год, утверждена приказом Директора Общества от 29.12.2019 №369.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

2.1. Изменения в учетной политике.

В учетную политику на 2020 год по сравнению с 2019 годом существенные изменения не вносились.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2020 году не выявлено.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26п (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 не денежными 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.

Основные производственные фонды:

тыс.руб.

Стоимость основных средств на начало года	2020 год	2019 год
	9 696 651	9 039 940
Увеличение стоимости основных средств, всего	1 377 590	830 947
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-	-
начисленная амортизация	223 197	174 236
Информация по переоценке (по группам)	-	-
Стоимость основных средств на конец года	10 851 044	9 696 651

Коэффициент износа ОС в целом по Обществу составил 6,4 %.

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

ПАО «Иркутскэнерго» на сумму 38 426 304 тыс. руб.;

МТУ Росимущества на сумму 843 781 тыс.руб.;

ТУ Росимущества Иркутской области на сумму 845 321 тыс. руб.;

ООО «ГидроЭнергоСервис-ремонт» на сумму 1 328 тыс. руб.;

Администрация г. Братска на сумму 1 638 тыс. руб.;

ООО «ЕвроСибЭнерго-тепловая энергия» на сумму 8 414 тыс.руб.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» на 31.12.2019 у Общества числилось арендованное имущество у следующих арендодателей:

ПАО «Иркутскэнерго» - имущество на сумму 38 427 554 тыс. руб.;

МТУ Росимущества – имущество на сумму 1 689 102 тыс.руб.;

ООО «ГидроЭнергоСервис-ремонт» на сумму 1 328 тыс. руб.

Стоимостная оценка определена согласно балансовой стоимости арендодателя в соответствии с условиями договора.

3.2. Нематериальные активы.

На балансе Общества нематериальных активов нет.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), являются лицензионные договоры, авторские договоры, договоры коммерческой концессии и другие аналогичные договоры, заключенные в соответствии с установленным законодательством порядком.

НМА, предоставленные Компанией-правообладателем в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Компании с использованием дополнительной аналитики в карточке НМА.

Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем в общеустановленном порядке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

На забалансовом счете 014 «Нематериальные активы, полученные в пользование» на 31.12.2020 у Общества числится имущество, полученное у следующих контрагентов:

АО «АТС» на сумму 54 тыс. руб.;

ООО «Гранд смета» Иркутск на сумму 35 тыс. руб.;

ООО «Гранд смета» СПб на сумму 277 тыс. руб.;

АО НИП «Информзащита» на сумму 146 тыс. руб.;

ООО НПФ «Форус» на сумму 3 709 тыс. руб.

На забалансовом счете 014 «Нематериальные активы, полученные в пользование» на 31.12.2019 у Общества числилось имущество, полученное у следующих контрагентов:

АО «АТС» - имущество на сумму 54 тыс. руб.;

ООО «Гранд смета» Иркутск - имущество на сумму 35 тыс. руб.;

ООО «Гранд смета» СПб – имущество на сумму 277 тыс. руб.;

АО НИП «Информзащита» имущество на сумму 127 тыс. руб.;

ООО НПФ «Форус» - имущество на сумму 195 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2020 в составе финансовых вложений отражены акции, займы, депозитные счета на сумму 208 426 909 тыс. руб., в том числе акции ПАО «Иркутскэнерго», которые котируются на рынке ценных бумаг- 71 295 910 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 в составе финансовых вложений отражены акции, займы, депозитные счета на сумму 104 922 915 тыс. руб., в том числе акции ПАО «Иркутскэнерго», которые котируются на рынке ценных бумаг- 71 295 910 тыс. руб.

На 31.12.2020 сформирован резерв на финансовые вложения в размере 2 600 821 тыс. руб.

В соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126п, Общество определяет текущую рыночную стоимость акций и отражает ее в бухгалтерской отчетности на конец отчетной даты.

При этом организация считает что цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, не отражает справедливую стоимость акций, так как

- на организованном рынке ценных бумаг обращается менее 10% от общего количества акций, а Общество при этом владеет контрольным пакетом данных акций;
- есть информация о крупных сделках, цена по которым существенно отличается от биржевой стоимости.

С учетом этой информации Общество принимает решение об отступлении от правил ПБУ 4/99, т.к. применение этих правил не позволяет сформировать бухгалтерскую отчетность, дающую достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Обществом для определения текущей справедливой стоимости финансовых вложений для целей бухгалтерской отчетности используются все доступные источники информации о рыночных ценах на эти финансовые вложения, в том числе (но не ограничиваясь):

- данные фондовых бирж;
- данные оценщика;
- данные о сделках;
- данные о стоимости аналогичных финансовых инструментов.

С учетом полученной информации, Обществом было принято решение оценить пакет акций ПАО «Иркутскэнерго» на 31.12.2020 по справедливой стоимости в размере 71 295 910 тыс. руб. И с учетом этой стоимости финансовых вложений была сформирована годовая бухгалтерская отчетность, дающая достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Информация о финансовых вложений приведена в таблице:

тыс. руб.

Контрагенты	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Договоры		
Счет 58		
ВЕКТОРТРЕЙД, АО	2 137 593	2 304 925
1/16 от 01.06.2016	2 137 593	2 304 925
ГРАНДСТРОЙ ООО	9 876 774	10 649 813
4/16 от 01.06.2016 (доп. согл № 1 от 20.06.2016 г.)	9 876 774	10 649 813

МАЙСКОЕ ООО	9 641 592	12 214 777
Договор займа 11/17 от 22.11.2017	9 641 592	12 214 777
PM РЕЙЛ ХОЛДИНГ АО	222 000	222 000
2/16 от 01.06.2016	222 000	222 000
СПЕКТР, ООО	7 425 946	8 007 253
3/16 от 01.06.2016	7 425 946	8 007 253
ЦОД ИРКУТСКЭНЕРГО ООО		100 760 130
б/н от 07.02.2020		100 760 130
ЭН+ ГРУП МКПАО	4 323 100	5 560 300
01 ESE-HG/ENG-18 от 23.03.2018	4 323 100	5 560 300
ПАО Иркутскэнерго	71 295 910	71 295 910
Акции ИЭ 1-01-00041-А	71 295 910	71 295 910
Итого	104 922 915	211 015 107

3.4. Сырье и материалы, товары на складах.

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 забалансовых счетах.

Запасы	На 31.12.2020 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2019 г. (тыс. руб.)	Изменение
Сырье и материалы	10 377	5 260	5 117
Покупные полуфабрикаты	-	-	-
Топливо	558	942	-384
З/части	33 698	35 117	-1 419
Строительные материалы	2 245	585	1 660
Прочие материалы	20 265	9 759	10 506

Готовая продукция	481	488	-7
РБП	4 622	1 041	3 581
Итого:	72 246	53 192	19 054

В соответствии с учетной политикой создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

По состоянию на 31.12.2020г. резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 207 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 г. резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 163 тыс. руб.

3.5. Расходы будущих периодов.

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

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

По состоянию на 31.12.2020 года краткосрочные расходы будущих периодов составляют 4 623 тыс. руб., долгосрочные – 3 169 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 года краткосрочные расходы будущих периодов составляют 1 041 тыс. руб., долгосрочные - 401 тыс. руб.

Краткосрочные расходы будущих периодов отражены по строке запасы, а долгосрочные расходы будущих периодов – по строке прочие внеоборотные активы.

3.6. Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность составила 10 503 206 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г. дебиторская задолженность составила 4 849 135 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 5 654 071 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2020 г. являются:

АО Алтайэнергосбыт	32 864 тыс. руб.
ПАО ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ	44 598 тыс. руб.
ПАО Интер РАО	22 498 тыс. руб.
ООО ИРКУТСКЭНЕРГОСБЫТ	129 598 тыс. руб.
ООО КОРСИС	72 312 тыс. руб.
ПАО КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ	102 266 тыс. руб.
ПАО КУЗБАССЭНЕРГОСБЫТ	59 544 тыс. руб.
АО КФ	27 415 тыс. руб.
ООО МЕТАЛЛЭНЕРГОФИНАНС	20 280 тыс. руб.
АО НОВОСИБИРСКЭНЕРГОСБЫТ	181 746 тыс. руб.
ПАО РУСАЛ БРАТСК	668 329 тыс. руб.
АО РУСАЛ НОВОКУЗНЕЦК	88 695 тыс. руб.
АО РУСАЛ САЯНОГОРСК	110 112 тыс. руб.
ООО РУСАЛ ЭНЕРГО	148 062 тыс. руб.

ООО РУСЭНЕРГОСБЫТ	76 656 тыс. руб.
ООО РУСЭНЕРГОСБЫТ СИБИРЬ	27 011 тыс. руб.
АО ТОМСКЭНЕРГОСБЫТ	38 180 тыс. руб.
АО ТЫВАЭНЕРГОСБЫТ	55 282 тыс. руб.
ПАО ФСК ЕЭС	39 624 тыс. руб.
АО ХАКАСЭНЕРГОСБЫТ	54 857 тыс. руб.
АО ЦФР	1 233 088 тыс. руб.
АО ЧИТАЭНЕРГОСБЫТ	49 781 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2019 г. являются:

АЛТАЙЭНЕРГОСБЫТ, АО	35 598 тыс. руб.
ВОЛГОГРАДЭНЕРГОСБЫТ ПАО	32 456 тыс. руб.
ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ	21 271 тыс. руб.
ИРКУТСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ ООО	192 682 тыс. руб.
КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ, ПАО	93 417 тыс. руб.
КУЗБАССЭНЕРГОСБЫТ ПАО	51 305 тыс. руб.
НОВОСИБИРСКЭНЕРГОСБЫТ АО	115 103 тыс. руб.
ПЕТЕРБУРГСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ	49 105 тыс. руб.
РУСАЛ	1 103 142 тыс. руб.
РУСЭНЕРГОСБЫТ ООО	106 582 тыс. руб.
ТОМСКЭНЕРГОСБЫТ, ПАО	30 962 тыс. руб.
ХАКАСЭНЕРГОСБЫТ АО	53 487 тыс. руб.
ЦФР АО	1 435 028 тыс. руб.
ЧИТАЭНЕРГОСБЫТ АО	36 018 тыс. руб.
ТЯЖМАШ АО	180 000 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2020 г. резерв по сомнительной задолженности – 142 665 тыс. руб. Резерв сформирован по следующим контрагентам:

ПАО ВОЛГОГРАДЭНЕРГОСБЫТ	37 тыс. руб.
ПАО ВОЛОГДАЭНЕРГОСБЫТ	1 347 тыс. руб.
ПАО ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ	42 524 тыс. руб.
АО ИНТЕРФАКС	1 тыс. руб.
ИРКУТСКЭНЕРГО ПАО ФИРМА ЭНЕРГОСБЫТ	6 455 тыс. руб.
ООО КОТОВСКАЯ ТЭЦ	1 340 тыс. руб.
АО КЭС	5 702 тыс. руб.
ПАО РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ	1 620 тыс. руб.
АО СЕВКАВКАЗЭНЕРГО	466 тыс. руб.
ООО СК-ЭНЕРГОСБЫТ	50 тыс. руб.
АО СЭГК	254 тыс. руб.
АО ТЫВАЭНЕРГОСБЫТ	19 644 тыс. руб.
АО ХАКАСЭНЕРГОСБЫТ	54 857 тыс. руб.
АО ЦФР	214 тыс. руб.
ПАО ЧЕЛЯБЭНЕРГОСБЫТ	1 734 тыс. руб.
АО ЧЕЧЕНЭНЕРГО	5 546 тыс. руб.
ООО ЧУЭТ	874 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 г. резерв по сомнительной задолженности – 130 684 тыс. руб. Резерв сформирован по следующим контрагентам:

АРХЭНЕРГОСБЫТ ПАО	78 тыс. руб.
ВОЛГОГРАДЭНЕРГОСБЫТ ПАО	7 535 тыс. руб.
ВОЛОГДАЭНЕРГОСБЫТ ПАО	1 347 тыс. руб.
ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ ПАО	21 786 тыс. руб.
ДГИ МП	3 тыс. руб.
ИНТЕРФАКС АО	1 тыс. руб.
КОТОВСКАЯ ТЭЦ ООО	819 тыс. руб.
МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА ПАО	1 303 тыс. руб.
РК ОРГАМАРКЕТ	3 195 тыс. руб.
ФИРМА ЭНЕРГОСБЫТ	6 976 тыс. руб.
СЕВКАВКАЗЭНЕРГО АО	59 тыс. руб.
ТЫВАЭНЕРГОСБЫТ АО	2 2827 тыс. руб.
ХАКАСЭНЕРГОСБЫТ АО	54 857 тыс. руб.
ЦФР АО	512 тыс. руб.
ЧЕЛЯБЭНЕРГОСБЫТ ПАО	1 734 тыс. руб.
ЧЕЧЕНЭНЕРГО АО	6 777 тыс. руб.
ЧУЭТ ООО	875 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2020 года кредиторская задолженность Общества изменилась на 1 040 810 тыс. руб. и составила 18 153 597 тыс.руб.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12. 2020 г. являются:

ООО ГЭС-РЕМОНТ	88 074 тыс. руб.
СЦАО ИНГОССТРАХ	76 455 тыс. руб.
ПАО ИРКУТСКЭНЕРГО	13 941 тыс. руб.
ООО ПО ИРКУТСКЭНЕРГО	43 285 тыс. руб.
ООО ТД ЕВРОСИВЭНЕРГО	140 303 тыс. руб.
АО ТЯЖМАШ	464 241 тыс. руб.
АО ЦФР	664 699 тыс. руб.
ПАО НПО ЭЛСИБ	138 093 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 года кредиторская задолженность Общества составила 17 112 787 тыс.руб.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12. 2019г. являются:

АО ГИДРОЭНЕРГОСЕРВИС-РЕМОНТ	54 737 тыс. руб.
ИНЖЕНЕРНЫЙ ЦЕНТР ИРКУТСКЭНЕРГО	21 731 тыс. руб.
ИРКУТСКЭНЕРГО ПАО	13 147 597 тыс. руб.
ИРКУТСКЭНЕРГОТРАНС АО	21 575 тыс. руб.
ПОЖАРНАЯ ОХРАНА ИРКУТСКЭНЕРГО	38 078 тыс. руб.
ТЯЖМАШ АО	653 664 тыс. руб.
ЦФР АО	862 504 тыс.руб.

3.8. Капитал и резервы.

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

- уставный капитал – 12 225 тыс.руб;
- добавочный капитал – 12 324 785 тыс.руб.;
- нераспределенная прибыль – 36 751 952 тыс.руб.

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2019г. учитываются:

- уставный капитал – 12 225 тыс.руб;
- добавочный капитал – 12 324 785 тыс.руб.;
- нераспределенная прибыль – 26 474 357 тыс.руб.

3.9. Порядок создания резервов и оценочных обязательств.

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

К оценочным резервам относятся:

- резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снижалась;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

К оценочным обязательствам относится резерв на предстоящую оплату отпусков, резерв по судебным искам. Движение по оценочным обязательствам за 2020 год приведено в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2020г.		397 103
Обороты за 2020г.	Сформировано резерва на оплату отпусков, резерва по судебным искам	241 852
	Использовано резерва на оплату отпусков, восстановлено резерва по судебным искам	368 463
Остаток на 31.12.2020г.		270 492

3.10. Раскрытие информации по операциям, выраженным в иностранной валюте.

За 2020 год доходы от курсовых разниц составили 113 тыс. руб., расходы- 155 тыс. руб.

За 2019 год доходы от курсовой разницы составили 24 тыс. руб.

3.11. Корректировка отчетности за предыдущие периоды.

Отчетность Общества за предыдущие периоды корректировалась.

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. Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 год N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» предусмотрено отражение стоимости денежных эквивалентов по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Поэтому в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала внесены изменения ретроспективным методом за предыдущие периоды.

Изменения приведены в таблицах:

Бухгалтерский баланс

в тыс. руб.

Строка бухгалтерского баланса	до корректировок на 31.12.2019	после корректировок на 31.12.2019	до корректировок на 31.12.2018	после корректировок на 31.12.2018	пояснения
Строка 1240	22 491 592	9 641 592	8 568 000	2 568 000	Ретроспективное перенос депозитов до трех месяцев Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 год N 66н
Строка 1250	8 878 598	21 728 598	8 534 484	14 534 484	
Строка 1190	401	193 795	162	11 560	Авансы по кап. вложениям перенесены из дебиторской задолженности
Строка 1100	105 863 969	106 057 364	104 957 551	104 968 949	
Строка 1230	5 042 530	4 849 135	4 307 633	4 296 235	
Строка 1200	36 465 813	36 272 418	21 460 727	21 449 329	
Строка 1370	26 608 757	26 474 357	9 183 761	9 048 438	Ретроспективное изменение постоянных разниц на временные, возникшие в результате применения различного порядка оценки первоначальной стоимости активов для целей бухгалтерского и налогового учета
Строка 1300	38 945 767	38 811 367	21 520 771	21 385 448	
Строка 1420	224 009	358 409	231 161	366 484	
Строка 1400	65 680 009	65 814 409	85 783 161	85 918 484	

Отчет о финансовых результатах

в тыс. руб.

Строка отчета о финансовых результатах	до корректировок на 31.12.2019	после корректировок на 31.12.2019	пояснения
--	--------------------------------	-----------------------------------	-----------

Строка 2400	17 424 996	17 425 919	Ретроспективное изменение постоянных разниц на временные, возникшие в результате применения различного порядка оценки первоначальной стоимости активов для целей бухгалтерского и налогового учета
Строка 2500	17 424 996	17 425 919	

Отчет об изменениях капитала

в тыс. руб.

Строка отчета об изменениях капитала	до корректировок		после корректировок		Пояснения
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
Строка 3100	21 520 771	21 520 771	21 385 448	21 385 448	Ретроспективное изменение постоянных разниц на временные, возникшие в результате применения различного порядка оценки первоначальной стоимости активов для целей бухгалтерского и налогового учета
Строка 3210	17 424 996	17 424 996	17 425 919	17 425 919	
Строка 3200	38 945 767	38 945 767	38 811 367	38 811 367	

Строка отчета об изменениях капитала	до корректировок на 31.12.2019	после корректировок на 31.12.2019	до корректировок на 31.12.2018	после корректировок на 31.12.2018	пояснения
Строка 3600	38 945 767	38 811 367	21 520 771	21 385 448	Ретроспективное изменение постоянных разниц на временные, возникшие в результате применения различного порядка оценки первоначальной стоимости активов для целей бухгалтерского и налогового учета

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 Общества 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:

- электрической энергии и мощности (генерация);
- перепродаже электроэнергии и мощности на оптовом рынке;
- прочей продукция и услуг основного производства;
- аренды активов и прав;
- услуг общественного питания;
- услуг медиунктов;
- услуг стоматологических кабинетов;
- прочих непромышленных услуг;
- аренды активов и прав неспромсферы.

Прочими доходами в Обществе являются:

- доходы (расходы) от реализации ТМЦ;
- доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ремонте основных средств;
- курсовые разницы по расчетам в у.е.;
- оприходование (списание) материально-производственных запасов, в том числе излишки инвентаризации, недостачи;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- проценты к получению за пользование кредитной организацией денежными средствами, находящимися на счете;
- проценты к получению;
- прочие доходы (расходы) по операционной деятельности;
- резервы по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также связанные с управлением Обществом 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 «Продажи» по видам деятельности пропорционально выручке за текущий период.

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, по налогу на имущество;
- проценты, уплаченные за предоставление Обществу кредитов и займов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- расходы услуг СМИ;
- расходы на благотворительность;
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;

- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- резервы по сомнительным долгам;
- резервы по условным обязательствам;
- расходы на социальные льготы;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы на проведение Собраний Акционеров, прием делегаций;
- прочие расходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

тыс.руб.

Показатель	2020 год	2019 год	Абсолютное отклонение
Выручка	70 651 060	67 917 091	2 733 969
Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг	(41 112 837)	(39 579 265)	(1 533 572)
Валовая прибыль	29 538 223	28 337 826	1 200 397
Комерческие расходы	(313 639)	(167 966)	(145 673)
Управленческие расходы	(636 875)	(568 207)	(68 668)
Прибыль (убыток) от продаж	28 587 709	27 601 653	986 056
Проценты к получению	8 979 854	4 162 857	4 816 997
Проценты к уплате	(12 608 095)	(8 664 858)	(3 943 237)
Прочие доходы	42 782	24 095	18 687
Прочие расходы	(3 517 839)	(1 193 264)	(2 324 575)
Прибыль (убыток) до налогообложения	21 484 411	21 930 483	(446 072)
Налог на прибыль	(4 454 316)	(4 504 204)	49 888
в т.ч. текущий налог на прибыль	(4 940 934)	(4 563 111)	(377 823)
отложенный налог на прибыль	486 618	58 907	427 711
Прочее		(360)	360
Чистая прибыль (убыток)	17 030 095	17 425 919	(395 824)

Прочие доходы и расходы за 2019 год составляют:

тыс. руб.

	Код аналитики субконто2	Прочие доходы	НДС по прочим доходам	Доходы без НДС	Прочие расходы
1	2	3	4	5	6

Расходы на социальные выплаты	-	-	-	549 812
Прочие доходы и расходы	25 853	1 758	24 095	643 452
Агентское вознаграждение за реализацию ТМЦ	-	-	-	92
Доходы (расходы), связанные с переоценкой ценных бумаг, не НУ	-	-	-	4 620
Госпошлина	5	-	5	863
Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ремонте основных средств	2 153	-	2 153	-
Оприходование (списание) материально-производственных запасов, в том числе излишки инвентаризации, недостачи	414	-	414	5
Списание НДС на расходы, не НУ	-	-	-	2 390
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	7 490
Комиссии банков за зачисление средств на лицевые счета	-	-	-	71
Прочие платежи по кредитам	-	-	-	5 000
Расчетно-кассовое обслуживание	-	-	-	1 901
Возмещение по страхованию	184	-	184	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров ээ, мощность доход	-	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-	199 170
Резервы по обесценению запасов ТМЦ, НЗП, не НУ	-	-	-	75
Резерв по прочим условным обязательствам, не НУ	-	-	-	349 160
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров ээ, мощность расход	-	-	-	52 021
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров	9 378	-	9 378	38
Судебные издержки, не НУ	-	-	-	89
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году не НУ	11 074	-	11 074	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	-	-	-
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, не НУ	-	1 679	(1 679)	5 015
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	-	-	-	-
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности, не НУ	-	-	-	13 294
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	24	-	24	-
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности	314	-	314	5
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	2 307	79	2 228	2 153

Прочие доходы и расходы за 2020 год составляют:

тыс. руб.

	Код аналитики субконто2	Прочие доходы	НДС по прочим доходам	Доходы без НДС	Прочие расходы
1	2	3	4	5	6

Расходы на социальные выплаты		-	-	-	603 962
Прочие доходы и расходы		42 803	21	42 782	2 913 877
Агентское вознаграждение за реализацию ТМЦ		-	-	-	686
Судебные издержки, за счёт ранее сформированного резерва по условным обязательствам, не НУ		-	-	-	
Госпошлина, за счёт ранее сформированного резерва по условным обязательствам, не НУ		-	-	-	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров, за счёт ранее сформированного резерва по условным обязательствам, не НУ		-	-	-	2
Прочие доходы (расходы) по возмещению причиненных организации убытков, за счёт ранее сформированного резерва по условным обязательствам, не НУ		-	-	-	
Доходы (расходы), связанные с переоценкой ценных бумаг, не НУ		-	-	-	10 548
Госпошлина		-	-	-	968
Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ремонте основных средств		9 257	-	9 256	-
Оприходование (списание) материально-производственных запасов, в том числе излишки инвентаризации, недостачи		3 460	-	3 460	-
Списание НДС на расходы, не НУ		-	-	-	914
Резервы по сомнительным долгам		-	-	-	11 980
Резерв по фин. вложениям		-	-	-	2 600 821
Комиссии банков за зачисление средств на лицевые счета		-	-	-	77
Прочие платежи по кредитам		-	-	-	5 000
Расчетно-кассовое обслуживание		-	-	-	1 816
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров ээ, мощность доход		9 919	-	9 919	-
Налог на имущество		-	-	-	205 894
Резервы по обесценению запасов ТМЦ, НЗП		-	-	-	45
Резерв по прочим условным обязательствам		-	-	-	52 858
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров ээ, мощность расход		-	-	-	822
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров, не НУ		-	-	-	110
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров		2 794	-	2 794	91
Судебные издержки, не НУ		-	-	-	150
Судебные издержки		2	-	2	-
Прочие доходы (расходы) по возмещению причиненных организации убытков		51	-	51	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году не НУ		2 557	-	2 557	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		182	-	182	-
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, не НУ		-	-	-	465

Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	-	-	-	1
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности, не НУ	-	-	-	446
Курсовые разницы	-	-	-	26
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	113	-	113	130
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности	639	4	636	9 164
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	13 829	17	13 812	10 864

В 2020 году Общество получило доходы в размере 70 651 060 тыс. руб. от выручки от продажи продукции. По сравнению с 2019 годом выручка увеличилась на 2 733 969 тыс.руб., Доходы по процентам полученным составили 8 979 854 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом увеличились на 4 816 997 тыс.руб.

В 2020 году производилась выплата дивидендов по решению единственного участника АО «ЕвроСибЭнерго» в размере 6 752 500 тыс. руб

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

За 2020 год сумма условного расхода составила 4 313 148 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 576 717 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 366 009 тыс.руб.

В 2020 году у Общества на счете 99.02.3 сформированы постоянные налоговые обязательства (ПНО) на сумму 157 861 тыс.руб. ПНО возникли в связи с наличием расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и не признаваемых в налоговом учете (благотворительность, выплаты сотрудникам согласно Положения об оплате труда, расходы на проведение спортивных и культурных мероприятий, путевки на санаторно-курортное лечение и т.д.).

За 2019 год сумма условного расхода составила 4 386 097 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 2019 года Обществом на счете 09 отражен отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 82 498 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 224 009 тыс.руб.

В 2019 году у Общества на счете 99.02.3 сформированы постоянные налоговые обязательства (ПНР) на сумму 118 108 тыс.руб. ПНР возникли в связи с наличием расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и не признаваемых в налоговом учете (благотворительность, выплаты сотрудникам согласно Положения об оплате труда, расходы на проведение спортивных и культурных мероприятий, путевки на санаторно-курортное лечение и т.д.).

3.14. Кредиты и займы.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (в ред. от 06.04.2015).

Кредиты и займы, полученные в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на:

- краткосрочные кредиты и займы полученные, по которым установленный договором срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты (менее или равно 365/366 дней);
- долгосрочные кредиты и займы полученные, по которым установленный договором срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты (более 365/366 дней).

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу, а также по процентам, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты (менее или равно 365/366 дней), подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

В 2020 году Общество предоставило займ ООО ЦОД Иркутскэнерго по договору № б/н от 07.02.2020 в размере 101 000 000 тыс.руб. Засмщик уплачивает проценты за пользование денежными средствами в размере «Ключевой ставки Банка России», действующей на последний день каждого месяца, увеличенной на 1.66 % годовых. Срок гашения займа-31 декабря 2026 года.

Сумма начисленных процентов за 2020 год составила 8 045 080 тыс. руб., за 2019 год-2 708 400 тыс. руб.

В 2020 году Общество получило займ от ПАО Сбербанк по договору 7387 от 07.02.2020 на сумму 101 000 000 тыс. руб. со сроком гашения 27.12.2022, и займ от ПАО Иркутскэнерго по договору № 582/2020-4 от 24.12.2020 в размере 6 152 500 тыс.руб. со сроком гашения 30.11.2025.

Сумма процентов за 2020 год составила 12 608 095 тыс. руб., за 2019 год-8 664 858 тыс. руб.

Информация о кредитах и займах приведена в таблице:

тыс. руб.

Счет	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Контрагенты		
Договоры		
66, 67		
ИРКУТСКЭНЕРГО ПАО		6 153 504
582/2020-4 от 24.12.2020		6 153 504
ПАО СБЕРБАНК	85 650 116	166 265 697
7387 (плата за резервирование) от 07.02.2020		

7387 от 07.02.2020		100 825 100
ДС № 1 от 08.11.16 к синдицированному кредиту (Транш Д1) от 08.11.2016	2 326 676	
ДС № 1 от 08.11.16 к синдицированному кредиту (Транш Д2) от 08.11.2016	2 325 243	
синдицированный кредит от 03.06.2016 от 03.06.2016	60 902 197	45 002 227
ДС № 1 от 08.11.16 к синдицированному кредиту (Транш Д1) от 08.11.2016	2 320 000	2 323 993
ДС № 1 от 08.11.16 к синдицированному кредиту (Транш Д2) от 08.11.2016	2 320 000	2 322 377
синдицированный кредит от 03.06.2016 от 03.06.2016	15 456 000	15 792 000
Итого	85 650 116	172 419 202

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.

4.1. Информация о связанных сторонах.

Согласно ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются:

- АО «ЕвроСибЭнерго»;
- Являясь дочерним зависимым Обществом, ООО «ЕвроСибЭнерго - Гидрогенерация» имеет связь как с участником, так и с прочими дочерними зависимыми обществами, аффилированными лицами и связанными сторонами АО «ЕвроСибЭнерго».
- Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация»- Кузнецов Сергей Владимирович.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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

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

Наименования связанной стороны	Задолженности по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.		Выручка за 2020, в тыс. руб.	Доходы за 2020, тыс.руб.	Расходы за 2020, тыс. руб.		
	дебиторская	кредиторская			в ОФР в составе продаж	в ОФР в составе коммерческих управленческих	в ОФР в составе прочих расходов

				прочих доходов		ских расходов	
ПАО Иркутскэнерго	7 043	13 941 117	24 921		14 932 501		1 041
ООО ИЭСБК	129 598	94	1 035 999				69
ООО Иркутскэнерго СВЯЗЬ	59	1 997	589		17 717	750	
ООО ГЭС- ремонт	576	88 074	5 746		365 750		
ООО ИЦ ИЭ	45	11 091	589		49 480	177	
ООО ПО ИЭ	106	43 285	1 010	151	59 303		
ООО ИЭР	196	6 119	1 961		24 068		
ООО УСЦ ЕСЭ	7	3 935	74			39 402	
ООО Торговый Дом ЕСЭ		140 303			1 133	679	243 588
АО Иркутскэнерго ТРАНС		18 924	5 673		85 960	9 986	153
НКО АНО ДПО Корпоративный Университет		2 010			8 871	1 429	1 583
ЗАО БОАЗ		2 239					
ПАО Богучанская ГЭС		62					
Группа компаний Русал	1 016 567	745					
ООО Гранд Байкал		373			11 018		
ООО Марэм+	12 624		115 472				5
АО ЕвроСибЭнерго , кроме ф.в.г. Дивногорск		584			5 841		
ООО Ирмет		42			968		
ОАО ИЭСК	12		29		329		
ООО Парк- отель Бурдугуз							26 752
Филиал АО ЕСЭ Красноярская ГЭС			209		211		
АНО ХК Байкал-Энергия						211 258	
МКПАО Эн+Груп				206 208			
ООО Эп+Диджитал	96	2 991	962			28 233	
ООО ИТ сервис		38					

ООО Красноярская ГЭС- инжиниринг		4 679				
ООО Майское	157 257			648 633		
ООО Грандетрой				727 747		
ООО ПК БАЙКАЛ АКВА ООО		345			2 637	
ООО БЭК	5 716	1 028	9 535		3 468	
АО ЕВРОСИБЭНЕ РГО ФИЛИАЛ КРАСНОЯРСК АЯ ГЭС	100	127				
ООО Иркутскэнерго проект		8 577			1 147	
АО СЭР		7				
ООО ЭН+ДЕВЕЛОП МЕНТ		4 813				11 998
ЦОД Иркутскэнерго				5 738 357		
ООО ЕСЭ- тепловая энергия					95	

Информация о хозяйственных операциях за 2019г., в сумме дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2019г. по связанным сторонам представлена в таблице:

Наименования связанной стороны	Задолженности по состоянию на 31.12.2019, тыс. руб.		Выручка за 2019, в тыс. руб.	Расходы за 2019, тыс. руб.		
	дебиторская	кредиторская		в ОФР в составе себестоим ости продаж	в ОФР в составе коммерческих управленчески х расходов	в ОФР в состав прочих расходов
ООО Абаканская СЭС		3		13		
ООО Автозаводская ТЭЦ				1		
ПАО Иркутскэнерго	12 512	13 147 947	12 413	15 008 455	15	17
ООО ИЭСБК	193 182	484	1 166 197			3 496
ООО Иркутскэнергосвязь	69	1 869	589	17 354	666	
ООО ГЭС-ремонт	525	54 737	5 238	298 079		
ООО ИЦ ИЭ	45	21 731	437	43 634		
ООО ПО ИЭ	100	38 078	612	10 226		

АО ИЭР	196	8 002	1 945	23 051		
ООО УСЦ ЕСЭ	7	3 937	354		39 365	
ООО Торговый Дом ЕСЭ	63	17 587		788		
АО Иркутскэнерготранс		21 575	5 690	74 288	9 308	302
НКО АНО ДПО Корпоративный Университет		741		13 051	1 633	1 485
ООО Компания ВостСибУголь		204			2 044	
ЗАО БОАЗ		747	39 555			
ПАО Богучанская ГЭС	65	123	54			
Группа компаний Русал	1 103 142	410	25 592 775			
Красноярскэнергообъединение	93 417		1 024 969			
ООО Гранд Байкал	43	141		42 023	36	367
ООО Марэм+	8 735		115 538			312
АО ЕвроСибЭнерго, кроме ф.в.г. Дивногорск		584		5 232		
ООО Ирмет		629		3 010		
ОАО ИЭСК	796	164	1	149		
ООО Парк-отель Бурдугуз				14		
Филиал АО ЕСЭ Красноярская ГЭС		267		1 081		
АНО ХК Байкал-Энергия	193				83 812	
МКПАО Эн+Груп	279 057					
ООО Эн+Диджитал	96	2 959	681		27 710	
ООО ИТ сервис		38				
ООО Красноярская ГЭС-инжиниринг		13 035				
ООО Майское	183 009					
ООО Грандстрой	212 441					
ООО ПК БАЙКАЛ АКВА ООО		162				

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказало существенное влияние на деятельность Общества за 2020 год. Руководство Общества реализует ряд мероприятий 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.

4.2. Информация о конечном бенефициаре.

ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация» входит в группу лиц МКПАО «ЭН+ ГРУП». МКПАО «ЭН+ ГРУП» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам на Московской бирже. Глобальные депозитарные расписки, удостоверяющие права в отношении акций МКПАО «ЭН+ ГРУП», допущены к организованному торгам на Лондонской фондовой бирже.

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 организованному торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

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. Информация о государственной помощи.

За 2020 год Обществу направлено на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих перечислению в установленном порядке в Фонд в размере 474 тыс. руб.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности.

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам.

Общество ведет свою деятельность в географических сегментах: Иркутская область, Республика Карелия.

4.6. События после отчетной даты.

На момент составления пояснений к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

4.7. 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.

4.8. Информация по прекращаемой деятельности.

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

4.9. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2020 году размер вознаграждения основного управленческого персонала составил 247 246 тыс. руб. в соответствии с условиями действующих трудовых договоров.

В 2019 году размер вознаграждения основного управленческого персонала составил 145 652 тыс. руб. в соответствии с условиями действующих трудовых договоров.

Руководитель Департамента бухгалтерского учета

ООО "УСЦ ЕвроСибЭнерго"

в рамках доверенности № 78 от 01.01.2021

по договору возмездного оказания услуг

№ 43 от 14.12.2017

« 15 » сентября 2021 г.



Ю.Г. Зеленцова