

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Акционерного общества «Иркутское электроразведочное предприятие»

(АО «ИЭРП»)

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование на русском языке:

Акционерное общество «Иркутское электроразведочное предприятие»;

Сокращенное наименование: **АО «ИЭРП»;**

Наименование на иностранном языке:

Joint Stock Company «Irkutsk electroprospecting company» (JSC «IERP»)

Юридический адрес: Акционерное общество «Иркутское электроразведочное предприятие»
(далее – «Общество»): Российская Федерация, г. Иркутск, ул.Гоголя, д.53

ИНН: 3810046961

КПП: 381201001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 664011, г. Иркутск, а/я 129

Контактная информация:

Тел.: 89832402128,

Адрес электронной почты: info@iegr.ru

Адрес страницы в сети Интернет: www.iegr.ru

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Филиалы: нет

Представительства: нет

Сведения о регистрации Общества:

21 мая 2007 года в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) **1073810002925** внесена запись о создании Закрытого акционерного общества «Иркутское электроразведочное предприятие».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 38 № 002350188. Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция федеральной налоговой службы по Ленинскому округу г. Иркутска.

05 июля 2016 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за государственным регистрационным номером (ГРН) 2163850520030 о внесении **изменений** в учредительные документы акционерного общества «Иркутское электроразведочное предприятие» (переименование). Орган, осуществивший государственную регистрацию изменений: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Устав в редакции № 2 утвержден внеочередным общим собранием акционеров Общества от 01.12.2010 г. (протокол б/н от 01.10.2010 г.), зарегистрирован 13.12.2010 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области за ГРН 2103850622412.
2. Устав в редакции № 3 утвержден внеочередным общим собранием акционеров Общества от 12.01.2011 г. (протокол б/н от 12.01.2011 г.), зарегистрирован 21.01.2011 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области за ГРН 2113850014870.
3. Устав в редакции № 4 утвержден годовым общим собранием акционеров Общества от 28.06.2011 г. (протокол б/н от 28.06.2011 г.), зарегистрирован 11.07.2011 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области за ГРН 2113850266209.
4. Устав в редакции № 5 утвержден годовым общим собранием акционеров Общества от 24.06.2016 г. (протокол б/н от 24.06.2016 г.), зарегистрирован 05.07.2016 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области за ГРН 2163850520030.
5. Устав в редакции № 6 утвержден годовым общим собранием акционеров Общества от 28.06.2019 г. (протокол б/н от 28.06.2016 г.), зарегистрирован 22.07.2019 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области за ГРН 2193850429001.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества составляет 100 000,0 (сто тысяч) рублей и состоит из номинальной стоимости размещенных акций Общества.

Уставной капитал Общества разделен на 10 000,0 (десять тысяч) обыкновенных бездокументарных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая.

Все акции Общества размещены среди акционеров и полностью оплачены.

По состоянию на 25.01.2021 г. изменение размера Уставного капитала Общества – не производилось.

Реестродержатель Общества:

Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (сокращенное наименование - АО «НРК - Р.О.С.Т.»), ОГРН 1027739216757.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ФинЭкспертиза» (сокращенное наименование - ООО «ФинЭкспертиза»), ОГРН 1027739127734.

«Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату».

в 2020 году - 43 человек, в 2019 году – 138 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2020 году:

ОКВЭД - 71.12.3 - Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Уставная деятельность Общества не лицензируется

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Некрасов Андрей Олегович. Избран решением Совета директоров Общества от 27.02.2020 г. (Протокол № ИЭРП-02/19 от 27.02.2020 г.).

Главный бухгалтер Общества: Мальцева Евгения Александровна

Реквизиты (даты и номера) документа (доверенности), подтверждающего соответствующие полномочия конкретного физического лица, подписывающего бухгалтерскую отчетность:

Приказ о приеме работника (Мальцева Е.А.) на работу № 6/к-2020 от 23.03.2020 г.

В Совет директоров Общества на 31.12.2020 г. входят следующие лица:

п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	
1	Клевакин Иван Васильевич	Главный специалист отдела корпоративных отношений АО «Росгео»	Председатель Совета Директоров
2	Кривонос Александр Владимирович	Главный менеджер - геофизик Отдела разведочной геофизики АО «Росгео»	Член Совета Директоров
3	Новиков Валерий Владимирович	Главный менеджер-геофизик Отдела геофизических работ Департамента разведочной геофизики АО «Росгео»	Член Совета Директоров
4	Пырьев Валерий Иванович	Советник первого ЗГД - руководителя производственного блока АО «Росгео»	Член Совета Директоров
5	Шангареев Ренат Мухаметгалиевич	Начальник Отдела геофизических работ Департамента разведочной геофизики АО «Росгео»	Член Совета Директоров

Ревизионная комиссия Общества создана в количестве 3 человек.

В состав Ревизионной комиссии на 31.12.2019 г. входят следующие лица:

п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	
1	Готлиб Елена Александровна	Главный бухгалтер - директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности	Член ревизионной комиссии
2	Колб Олеся Николаевна	Заместитель главного бухгалтера	Член ревизионной комиссии
3	Шагурина Наталья Михайловна	Главный менеджер Департамента бухгалтерского учета и отчетности	Член ревизионной комиссии

Дочерние Общества: не создавались.

Зависимые общества: не создавались.

Информация о связанных сторонах Общества, а также осуществленных с ними операциях.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций каждого вида за отчетный период Тыс. руб.	Условия сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов.	Сальдо расчетов на отчетного периода 31.12.2020г. Тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода. 31.12.2020г. Тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженност и, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительны м долгам. Тыс. руб.
I	Основное общество							
I	Акционерное общество «Якутскгеофизика», доля участия в уставном капитале 100 %.	Договор №54Р- 19 от 01.07.19 г.	Цифровая обработка материалов ЗСБ	1 526,52	в течение 90 календарных дней после подписания акта оказанных услуг	Дебиторская задолженность 1 526,52 тыс. руб.	Не образовывался, долг погашен 26.01.21	
II	Другие связанные стороны							

1	Акционерное общество «Росгеология»	Договор № 25/2018-ЮЛ от 27.03.18	Электроработы по монтажу оборудования ЗСБ	27 655,15	в течение 90 календарных дней после подписания акта оказанных услуг	Дебиторская задолженность 3 000,00 тыс. руб.	Не образовывался, основная часть погашена 12.01.21	
2	Акционерное общество «Иркутскгеофизика»	Договор купли-продажи № 02-06/1368 от 02.11.2020	Реализация запчастей	926,50	в течение 30 календарных дней после подписания товарной накладной	Дебиторская задолженность 287,69 тыс. руб.	Не образовывался, погашается постепенно в счет аренды базы	
3	Акционерное общество «Урангеологоразведка»	Договор аренды спецтехники с экипажем № 9/12-20а от 16.09.2020	Аренда спецтехники	627,30	в течение 30 календарных дней после подписания акта оказанных услуг	Дебиторская задолженность 627,30 тыс. руб.	Не образовывался	
4	Акционерное общество «Геологоразведка»	Договор аренды спецтехники с экипажем № А-1 от 12.10.2020	Аренда спецтехники	1 151,61	в течение 30 календарных дней после подписания акта оказанных услуг	Дебиторская задолженность 1 151,61 тыс. руб.	Не образовывался	

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование показателей	2020 г. тыс. руб.	2019 г. тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
В том числе:		
Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	2 725	8 835
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	2 205	1 879
Другие вознаграждения в не денежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.		
Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).		
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)		
В том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).		
Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		
Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение.		

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Учетная политика Общества на 2019 г., утверждена приказом от 29 декабря 2018 г. № 195, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С:Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С:Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учёт и оценка основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 06/01 «Учет основных средств»

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 и с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Переоценка основных средств *не производится.*

Активы стоимостью не более 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Учет и оценка арендованных основных средств, за исключением земельных участков.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости.

Порядок отражения земельного налога.

В обществе нет земельных участков.

Учет и оценка финансовых вложений.

В 2020 году финансовых вложений нет.

Материалы

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с ПБУ 05/01 «Учет материально-производственных запасов».

Принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости материалов, если материалы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, текущая рыночная стоимость материалов снизилась, создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы организации.

Готовая продукция.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с ПБУ 05/01 «Учет материально-производственных запасов».

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Готовая продукция учитывается по полной фактической производственной себестоимости.

В 2019 г. выпуск готовой продукции не осуществлялся.

Затраты незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов)

Инвентаризация НЗП проводится на 31 декабря.

Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны единовременно выполняться требования:

- ✓ - использование объекта прекращено;
- ✓ - принято решение о его продаже;
- ✓ - возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДАП со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату пере классификации. Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1 го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Совета директоров Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных активов(НПА) (представляется Совету директоров для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (иначе продажа);
- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований;

При этом, если объект включен в вышеперечисленные документы, с указанными признаками и они утверждены протоколом Совета Директоров, но при этом продолжает использоваться, например, сдается в аренду, то такой объект не является ДАП, а продолжает учитываться как ОС по-прежнему, т.к. условия признания не выполняются. Использование объекта должно быть документально подтверждено (например, договор аренды). То же, если, например, предполагается возобновление использования объекта ОС.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение и создание резерва под обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

В 2020г. объекты ДАП в АО «ИЭРП» отсутствуют.

Оценка дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методике, утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

В 2020г. сомнительных долгов не возникало

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

- выполненных работ, оказанных услуг
- арендная плата
- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах *свернуто/развернуто*,

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от продажи основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Свернуто
Учет доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто
Доходы и расходы при ликвидации основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы от полученного безвозмездно имущества	Развернуто
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	Развернуто
Доходы по процентам к получению	Развернуто
Расходы по процентам к уплате	Развернуто
Расходы на оплату услуг банков	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Доходы в виде списанной кредиторской и депонентской задолженности	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Развернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Свернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто
Социальные расходы	Развернуто
Расходы, связанные с судебными спорами	Развернуто
Расходы по начислению отдельных видов налогов и сборов	Развернуто
Расходы по содержанию непрофильных активов	Развернуто

Наименование операции	Принцип отражения
Прибыли и убытки от выкупа собственных акций	Развернуто
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	Развернуто
Прочие доходы и расходы в результате чрезвычайных обстоятельств	Развернуто
Доходы от возмещения эксплуатационных расходов	Развернуто

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

- затраты, связанные со вспомогательным производством;

- общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

Раскрытие информации о выручке и себестоимости по видам деятельности за 2020г.:

Вид деятельности	Электроразведка ЗСБ	Сдача в аренду ОС	ИТОГО
Выручка, тыс. рублей	50 608	4 240	54 848
Себестоимость, тыс. рублей,	73 589	-	73 589

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;

- затраты, понесенные Обществом, в счет исполнения договора намерения заключить договор на производство работ.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- ✓ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, на 5(пять)% и более или определяется по формуле:

$$(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4.$$

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков)

Рассчитывается средний процент неиспользованного отпуска на конец года к плану ФОТ на следующий год.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Изменения учетной политики в 2020 году в учетную политику Общества не вносились.

Вступительные и сравнительные данные.

Корректировка данных бухгалтерской отчетности за 2019, 2018 гг. не производилась.

3. Раскрытие существенных показателей*3.1. Нематериальные активы*

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2020г.	147	(133)	147	(147)
	за 2019г.	147	(118)	147	(133)
в том числе:					

Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2020г.	147	(133)	147	(147)
	за 2019г.	147	(118)	147	(133)

3.2. Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	От	До
Машины и оборудование	3	5
Офисное оборудование	1	5
Транспортные средства	5	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	3
Другие виды ОС	1	3

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается:

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Порядок отражения операций по договорам лизинга (сублизинга).

Лизингополучатель в соответствии с Договором лизинга (сублизинга) отражает в своих бухгалтерских регистрах и отчетности Лизинговое имущество, как арендованное на балансе, в оценке указанной в приложении к Договору (с НДС). В соответствии с данным договором осуществляет все причитающиеся к уплате платежи в размерах и в сроках, установленных Договором и графиком Лизинговых платежей.

Сумма лизинговых платежей, подлежащих к выплате до конца срока действия Договора лизинга (сублизинга) (март 2021 года): 94 698,48 руб.

3.3. Финансовые вложения

Финансовых вложений в 2020 г. не было.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежных эквивалентов нет.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

На 31.12.2020 г. начисленного резерва по сомнительным долгам нет.

3.6. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

На 31.12.2020 г. полученные кредиты и займы отсутствуют.

3.7. Товарообменные (бартерные) операции

В 2020, 2019 году часть реализации товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.8. Налог на прибыль. Распределение прибыли.

Налог на прибыль:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

тыс. руб.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2019	2020
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:	-811	2 558
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период	-811	2 558
1.1.1	Отложенный налоговый актив:	1 527	-93
	Косвенные производственные расходы	0	0
	Незавершенное производство	6	4
	Основные средства	16	-25
	Оценочные обязательства и резервы	266	266
	РБП	1 285	-154
	Материалы	-34	0
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	-2 338	2 651
	Оценочные обязательства и резервы	127	0
	Материалы	50	-58
	Незавершенное производство	-2 319	2 574
	Основные средства	-198	135
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок	0	0
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах	0,00	0.00
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:	198	-5 707
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	20%	20%
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	198	-5 707
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	679	150

3.	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций. Прочее списание отложенных активов и обязательств в связи с понесенными убытками в отчетном периоде	0.00	0.00
----	--	------	------

Распределение прибыли в 2020г.:

На основании протокола собрания акционеров от 29.09.2020 решение п.3.1 «Полученную по результатам 2019г. чистую прибыль в размере 183 тысяч рублей не распределять и оставить в распоряжении Общества».

3.9. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Показатель	2020г.		2019 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Поступления (расходы) связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	420	456	7 410	2 153
Поступления (расходы) от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;	2 282	1 116	159	103
Проценты, полученные (уплаченные) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	0	0	0	2 913
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;	0	181	0	1 393
Поступления (расходы), связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)	0	0	0	0
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном году	0	0	0	0
Суммы дебиторской (кредиторской и депонентской задолженности), по которым истек срок исковой давности;	3 569	0	2 198	206
Резервы на оплату отпусков	0	363	0	0
Прочие доходы (расходы)	31	562	507	5 839
ИТОГО:	6 302	2 679	10 274	12 607

Раскрытие информации о составе прочих затрат по строке 5650 (Пояснение 6 к Бухгалтерскому балансу)

№ п/п	Статья затрат	2020 год, сумма, тыс. рублей	2019 год, сумма, тыс. рублей
1	Аренда помещений, ОС	4 411,46	17 508,77
2	Программное обеспечение	2 180,46	2 180,46
3	Услуги связи	295,64	1 597,35
4	Страхование	315,23	890,63
5	Командировочные расходы	442,34	8 675,18
6	Прочие налоги и сборы	166,94	496,45
7	Услуги поставщиков (аудиторские, оформление разрешит документации, транспортные...)	1 277,95	48 634,12
ИТОГО по строке 5650:		9 090,02	79 982,96

3.10. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

На 31.12.20 имущество в залоге отсутствует.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в предусмотренном объеме наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

3.12. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

3.12.1. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

3.12.2. Информация о реорганизации Общества

Реорганизация не проводилась

3.13. Раскрытие информации о рисках

Примечание: По каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о таких **качественных характеристиках хозяйственной деятельности организации**, как:

- подверженность организации рискам и причины их возникновения;

- концентрация риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей и др.);
- механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками и методы, используемые для оценки риска, и т.п.);
- изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

3.13.1. Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- риск роста процентных ставок;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как не высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как невысокая.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и /или поручительства не выдавались.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам будет погашаться по

срокам, подписанным в договорах;

- прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы) будут уплачены в соответствии с налоговым законодательством.

Налоговые риски

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, применявшихся к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень - 1 млрд. руб., при выполнении определенных НК РФ условий.

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами сложилась на недостаточном уровне, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную финансовую отчетность. За три года действия правил налогообложения при трансфертном ценообразовании практика их применения свидетельствует о необходимости совершенствования налогового контроля использования трансфертных цен.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,
- внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

3.14.2. Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

АО «ИЭРП» осуществляет свою деятельность в Иркутской области и зарегистрировано в качестве налогоплательщика там же.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений **минимальная**.

3.15. О формировании в бухгалтерском учете информации в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

Сложившаяся в 2020 г. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, *продолжают оказывать* существенное влияние на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества.

Сильное снижение контрактной базы Общества.

В качестве расходов по обычным видам деятельности на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой корона вирусной инфекции расходы, в том числе произведенные собственными силами отражены не существенного характера.

В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» бюджетные средства к бухгалтерскому учету не принимались.

В соответствии с Федеральным законом от 08.06.2020 N 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" организации, *Общество не осуществляет деятельность* в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, *поэтому не освобождено* от исполнения обязанности уплатить за II квартал 2020 г. налоги, авансовые платежи по налогам (кроме НДС), а так же страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по ставке 0% по выплатам физическим лицам, начисленным за апрель, май, июнь 2020 г.

Генеральный директор



А.О.Некрасов

Дата: 29 января 2021 г.