

Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год и
аудиторское заключение
независимого аудитора

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВЕТРОПАРКИ ФРВ»

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	5
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	
1. Информация об Обществе	9
2. Основа составления бухгалтерской отчетности	10
3. Изменения классификации, изменения в учетной политике	22
4. Основные средства	24
5. Запасы	26
6. Дебиторская задолженность	26
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	27
8. Капитал и резервы	27
9. Кредиторская задолженность	27
10. Оценочные обязательства	28
11. Выручка от продаж	28
12. Расходы по обычным видам деятельности	28
13. Управленческие расходы	29
14. Прочие доходы	29
15. прочие расходы	29
16. Налог на прибыль организации	30
17. Связанные стороны	31
18. Риски и условные обязательства	36

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ООО «Ветропарки ФРВ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «Ветропарки ФРВ» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Киреенков Алексей Владимирович
(ОПНЗ № 21906100135),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 5 декабря 2022 года

31 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

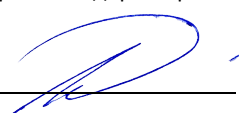
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	по ОКПО	77656952
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7840320023
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	68.32
Местонахождение (адрес)	123112, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб, д. № 10, блок Б, этаж 5, пом. 10	по ОКОПФ/ОКФС	12300 / 16
		по ОКЕИ	384

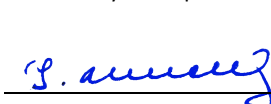
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	4	54 040	51 721	66 195
Отложенные налоговые активы	16	17 767	11	27
Прочие внеоборотные активы		9 027	-	-
Итого по разделу I		80 834	51 732	66 222
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	2 439	681	96 312
Дебиторская задолженность	6	1 235 612	1 755 477	1 156 725
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	74 704	109 579	1 621 610
Прочие оборотные активы		179	17 606	13 454
Итого по разделу II		1 312 934	1 883 343	2 888 101
БАЛАНС		1 393 768	1 935 075	2 954 323
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	64 984	64 984	226 384
Добавочный капитал (без переоценки)	8	768 356	768 356	2 220 956
Нераспределенная прибыль		423 774	844 351	380 386
Итого по разделу III		1 257 114	1 677 691	2 827 726
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	16	4 175	511	1 730
Итого по разделу IV		4 175	511	1 730
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	9	72 433	65 497	102 089
Оценочные обязательства	10	60 046	191 376	22 778
Итого по разделу V		132 479	256 873	124 867
БАЛАНС		1 393 768	1 935 075	2 954 323

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Матвеев Алексей Александрович


Шилова Галина Николаевна

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	по ОКПО	77656952
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7840320023
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	68.32
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300 / 16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Поясне- ние	2022 год	2021 год
Выручка	11	220 196	1 469 749
Себестоимость продаж	12	(239 957)	(586 550)
Валовая прибыль		(19 761)	883 199
Управленческие расходы	13	(341 580)	(360 636)
Прибыль от продаж		(361 341)	522 563
Проценты к получению		8 354	43 791
Проценты к уплате		(1 272)	-
Прочие доходы	14	204 967	23 864
Прочие расходы	15	(165 645)	(4 745)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(314 937)	585 473
Налог на прибыль	16	(102 959)	(121 508)
в том числе			
текущий налог на прибыль	16	(116 415)	(122 711)
отложенный налог на прибыль	16	13 456	1 203
Чистый (убыток)/прибыль		(417 896)	463 965
Совокупный финансовый результат периода		(417 896)	463 965

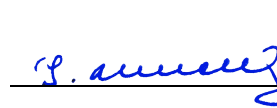
Генеральный директор



Матвеев Алексей Александрович

31 марта 2023 года

Главный бухгалтер



Шилова Галина Николаевна

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	по ОКПО	77656952
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7840320023
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	68.32
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300 / 16
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Добавочный капитал			Итого
	Уставный капитал	(без переоценки)	Нераспределенная прибыль	
На 31 декабря 2020 года	226 384	2 220 956	380 386	2 827 726
Уменьшение капитала	(161 400)	(1 452 600)	-	(1 614 000)
Чистая прибыль	-	-	463 965	463 965
На 31 декабря 2021 года	64 984	768 356	844 351	1 677 691
Чистый убыток	-	-	(417 896)	(417 896)
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала, в том числе	-	-	(2 681)	(2 681)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Поясн. 3)	-	-	(2 146)	(2 146)
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 (Поясн. 3)	-	-	(535)	(535)
На 31 декабря 2022 года	64 984	768 356	423 774	1 257 114

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	1 257 114	1 677 691	2 827 726

Генеральный директор



Матвеев Алексей Александрович

Главный бухгалтер



Шилова Галина Николаевна

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	К О Д Ы	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	77656952		
Вид экономической деятельности	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	ИНН	7840320023		
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	68.32		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300 / 16		
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя За 2022 год За 2021 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:	925 289	1 017 947
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	916 661	970 307
Проценты по депозитам	8 376	43 789
Прочие поступления	252	3 851
Платежи – всего, в том числе:	(934 948)	(904 737)
На оплату поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(101 513)	(167 276)
На оплату труда	(544 627)	(490 083)
На выплату налога на прибыль организаций	(199 205)	(126 970)
Прочие платежи	(89 603)	(120 408)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	(9 659)	113 210

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:	203	-
От продажи внеоборотных активов	203	-
Платежи – всего, в том числе:	(6 103)	(11 241)
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(6 103)	(11 241)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(5 900)	(11 241)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

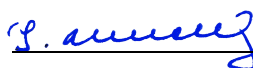
Платежи – всего, в том числе:	(19 316)	(1 614 000)
Платежи по аренде	(19 316)	-
Платёж участнику в связи с уменьшением капитала	-	(1 614 000)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(19 316)	(1 614 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(34 875)	(1 512 031)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	109 579	1 621 610
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	74 704	109 579

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Матвеев Алексей Александрович



Шилова Галина Николаевна

31 марта 2023 года

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ» (далее – Общество) создано 30.06.2005 г., зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по г. Санкт-Петербург о чём в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1057811304077.

Прежним названием Общества было ООО «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ». Общество переименовано на основании решения единственного участника Общества №22 от 29.11.2017 г., о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 28.12.2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 7177749865320.

Общество поставлено на учет в ИФНС № 3 по г. Москве с присвоением ИНН 7840320023 / КПП 770301001.

Местонахождение Общества (юридический и почтовый адрес) с 04.03.2021 г. по настоящее время – 123112, Россия, г. Москва, внутригородская территория города муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, д. 10, блок Б, этаж 5, помещение 10.

Основными видами деятельности Общества являются:

- строительство электростанции, функционирующей на основе использования энергии ветра;
- услуги по поиску перспективных площадок для целей строительства.

Генеральным директором Общества являлись:

- с 26.10.2017 г. по 07.04.2019 г. – Полякова Валентина Ильинична;
- с 08.04.2019 г. по настоящее время – Матвеев Алексей Александрович.

Главным бухгалтером Общества являлись:

- с 14.11.2017 г. по 30.09.2022 – Козлова Елена Валерьевна;
- с 01.10.2022 г. по настоящее время является – ПАО «Фортум» в лице Шиловой Галины Николаевны на основании договора.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию за 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. составляла 100, 171 и 159 человек соответственно.

В составе Общества на 31.12.2022 г. зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

<u>Наименование</u>	<u>КПП</u>	<u>Адрес подразделения</u>
Обособленное подразделение в г. Самара	633045001	446110, Самарская обл, г Чапаевск, ул. Октябрьская, д. 10

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. является:

<u>Наименование</u>	<u>Доля в УК</u>	<u>(тыс. руб.)</u>		
		<u>На 31.12.2022 г.</u>	<u>На 31.12.2021 г.</u>	<u>На 31.12.2020 г.</u>
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика», осуществляющее функции управляющего товарища и действующее в интересах Инвестиционного Товарищества «Фонд развития ветроэнергетики», созданного в соответствии с Договором инвестиционного товарищества «Фонд развития ветроэнергетики» (далее «Фонд») между ПАО «Фортум», АО «РОСНАНО» и ООО «Управляющая компания «Ветроэнергетика» (далее «Товарищи») от 27.04.2017 г. (удостоверенным Ковалем Евгением Валерьевичем, временно исполняющим обязанности нотариуса города Москвы Федорченко Александра Вячеславовича 27.04.2017 г. за реестровым номером 7-1175, регистрационный номер в реестре нотариальных действий единой информационной системы нотариата 33813410, с учетом изменений)	100%	64 984	64 984	226 384

На основании Устава Общества, утвержденного Решением единственного участника № 178 от 31.08.2021 г., органами управления Общества являются: Общее собрание участников; Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Создание ревизионной комиссии не предусмотрено уставом Общества.

Аудитором Общества является Акционерное общество «Деловые Решения и Технологии». 125047, г. Москва, ул. Лесная, дом 5.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также в соответствии с учётной политикой Общества, утверждённой приказом генерального директора Общества от 26.12.2022 г. №78.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось с применением программного продукта «1-С: Предприятие 8.3» за период с 01.01.22 г. по 30.09.2022 г. и в программе SAP ERP с 01.10.2022 г. по 31.12.2022 г.

2.1. *Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества*

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. *План счетов бухгалтерского учета*

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

2.3. *Проведение инвентаризации*

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится на основании приказа от 16.12.2022 г. №75. Инвентаризация материально производственных запасов и малоценных активов проведена по состоянию на 19.12.2022 г., по остальным активам и обязательствам – на 31.12.2022 г.

2.4. *Оборотные и внеоборотные активы и обязательства*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. *Учет основных средств*

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2 – 3
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 5
Транспортные средства	3 – 10
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость (основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости) оценивается способом по переоцененной стоимости и вследствие этого не подлежит амортизации. Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату, при этом результат дооценки или уценки включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве прочего дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка.

2.6. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществу.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (например, более 5%) в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

2.7. Учет НИОКР

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

2.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.9. Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

2.10. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.12. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.13. Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.14. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

2.15. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

2.16. Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под обесценение запасов и его начисление относится на прочие расходы.

2.17. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- По заведомо убыточным договорам;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.18. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии);
- расходы по выплате дисконта по векселям выданным;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет;
- по подготовительным работам в связи с их сезонным характером – равными долями с начала сезона до его окончания;
- разовый разрешительный платеж, связанный с рекультивацией земель – в соответствии с производственным планом освоения участка;
- по дисконту по векселям – равномерно (ежемесячно), в составе расходов по векселю с момента выдачи векселя до указанного в векселе срока платежа;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.19. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.20. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022 г. представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Списание остаточной стоимости объектов ниже лимита в 100 тыс. руб., установленного Обществом для основных средств	(2 648)
Вложение на приобретение объектов основных средств	(1 709)
Запасы	180
Малоценные активы	1 529
Эффект на отложенные налоги (уменьшение отложенного налогового обязательства)	502
Влияние на нераспределенную прибыль	(2 146)

В отношении ФСБУ 26/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 г. существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 01.01.2022 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 01.01.2022 г. представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	1 058
Корректировка расходов по договору (разница между процентами по расчёту и отнесённой на расходы суммой арендных платежей)	(669)
Обязательство по аренде	(1 058)
Эффект на отложенные налоги (уменьшение отложенного налогового обязательства)	134
Влияние на нераспределенную прибыль	(535)

Принятые с 2022 г. существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Основные средства	54 040	51 721	66 195
Итого	54 040	51 721	66 195

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Здания	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31.12.2021 г.	-	76 593	22 995	389	99 977
Поступления	36 373	-	4 800	-	41 173
Выбытия	(1 058)	(99)	(188)	-	(1 345)
Эффект от первого применения ФСБУ 6/2020	-	(96)	(16 898)	(282)	(17 276)
На 31.12.2022 г.	35 315	76 398	10 709	107	122 529
Накопленная амортизация					
На 31.12.2021 г.	-	(32 099)	(17 722)	(144)	(49 965)
Амортизация	(16 769)	(16 802)	(2 057)	(11)	(35 639)
Выбытие	(2 318)	(42)	(127)	-	(2 487)
Эффект от первого применения ФСБУ 6/2020	4 637	117	14 723	125	19 602
На 31.12.2022 г.	(14 450)	(48 826)	(5 183)	(30)	(68 489)
Балансовая стоимость					
На 31.12.2021 г.	-	44 494	5 273	245	50 012
На 31.12.2022 г.	20 864	27 573	5 525	78	54 040

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.2021 г.
Транспортные средства	39 933	8 924	-	48 857
Машины и оборудование (кроме офисного)	27 812	95	(171)	27 736
Офисное оборудование	22 101	1 927	(1 033)	22 995
Производственный и хозяйственный инвентарь	316	73	-	389
Итого	90 162	11 019	(1 204)	99 977

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование (кроме офисного)	19 482	13 436	6 425
Транспортные средства	29 343	18 663	8 308
Право пользования активом	14 451	-	-
Офисное оборудование	5 184	17 722	11 783
Производственный и хозяйственный инвентарь	29	144	37
Итого	68 489	49 965	26 553

Объекты незавершенного строительства на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Офисное оборудование	-	1 664	2 586
Прочие вложения во внеоборотные активы	-	45	-
Итого	-	1 709	2 586

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 объекты незавершенного строительства были переквалифицированы в запасы (Пояснение 3).

За балансом по состоянию на 31.12.2022 г. арендованные основные средства не числятся.

По состоянию на 31.12.2021 г. за балансом числились арендованные основные средства: офисное помещения, транспортные средства, офисное оборудование на сумму 92 498 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 71 415 тыс. руб.).

5. ЗАПАСЫ

Ниже приведена стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Итого
Баланс на 31.12.2020 г.	3 380	92 932	96 312
Поступления и затраты	5 486	491 751	497 237
Списание на себестоимость продаж	-	(586 550)	(586 550)
Рекласс между активами со сроком эксплуатации более 12 месяцев	(990)	-	(990)
Оборот между видами запасов	(7 195)	1 867	(5 328)
Баланс на 31.12.2021 г.	681	-	681
Поступления и затраты	898 503	238 626	1 137 129
Списание на себестоимость продаж	-	(239 957)	(1 135 790)
Списание на управленческие расходы	(895 833)	-	(1 395)
Рекласс между активами со сроком эксплуатации более 12 месяцев	1 634	-	1 634
Оборот между видами запасов	(1 331)	1 331	-
Эффект от первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3)	180	-	180
Баланс на 31.12.2022 г.	2 439	-	2 439

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формировался.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	894 340	1 493 502	894 004
Авансы выданные	3 425	217 600	219 989
Задолженность бюджета по прочим налогам	122 261	43 897	41 916
Прочие дебиторы	215 586	478	816
Итого дебиторская задолженность	1 235 612	1 755 477	1 156 725

На 31.12.2022 г. в составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков отражена задолженность связанных сторон по договорам управления, технического заказчика и сопровождения (Пояснение 17).

На 31.12.2021 г. по строке «Авансы выданные» отражены авансы выданные ООО «Вестас РУС» за изготовление, поставку, установку ветровых турбин в сумме 214 953 тыс. руб. (на 31.12.2020 г.: 214 953 тыс. руб.). В 2022 г. Рамочный договор поставки и установки ветровых турбин был уступлен в адрес ПАО «Фортум», включая право требования возврата аванса.

Общество не создавало резервов по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	(тыс. руб.) 31.12.2020 г.
Средства на расчетных счетах	74 704	109 579	1 621 610
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	74 704	109 579	1 621 610

Денежные средства размещены в банках, имеющих рейтинг не ниже AA+(RU) (АКРА).

Сумма в размере 70 000 тыс. руб. по заявлению Общества является минимальным неснижаемым остатком и размещена на период с 29.12.2022 г. по 10.01.2023 г. под ставку 6,5% годовых. Сумма в размере 4 300 тыс. руб. по заявлению Общества является минимальным неснижаемым остатком и размещена на период с 30.12.2022 г. по 09.01.2023 г. под ставку 5,9% годовых.

Денежные средства недоступные для использования по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. отсутствуют.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

На 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Данные о размере уставного капитала приведены в Пояснении 1.

В соответствии с Решением единственного участника добавочный капитал представляет собой сумму вклада единственного участника, превышающего номинальную величину уставного капитала.

В соответствии с Решением №178 от 31.08.2021 г. принято решение уменьшить уставный капитал на 161 400 тыс. руб., добавочный капитал на 1 452 600 тыс. руб. Сумма уменьшения была перечислена денежными средствами единственному участнику Общества в соотношении 10 к 1.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	(тыс. руб.) 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 829	5 693	23 436
Расчеты по налогам и сборам	6 165	59 639	78 579
Обязательства по аренде	29 059	-	-
Прочая кредиторская задолженность	380	165	74
Итого	72 433	65 497	102 089

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 гг. представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31.12.2020 г.	-	22 778	22 778
Увеличение резервов	170 645	36 826	207 471
Использование резервов	(2)	(38 871)	(38 873)
Баланс на 31.12.2021 г.	170 643	20 733	191 376
Увеличение резервов	64 821	35 978	100 799
Использование резервов	(186 357)	(45 772)	(232 129)
Баланс на 31.12.2022 г.	49 107	10 939	60 046

11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2021 г.
Услуги технического заказчика в рамках реализации проекта строительства объектов ВЭС	112 153	1 098 817
Услуги девелопмента в рамках реализации проекта строительства объектов ВЭС	19 154	323 969
Услуги по передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации и иные услуги управления	83 502	46 116
Аренда	5 387	847
Итого	220 196	1 469 749

В 2022 и 2021 гг. 100% выручки Общества складывается из продаж связанным сторонам.

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж по видам деятельности представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2021 г.
Себестоимость услуг технического заказчика в рамках реализации проекта строительства объектов ВЭС	206 144	371 315
Себестоимость услуг девелопмента в рамках реализации проекта строительства объектов ВЭС	33 813	215 235
Итого	239 957	586 550

Себестоимость продаж по элементам затрат представлена следующим образом:

	2022 г.	(тыс. руб.) 2021 г.
Оплата труда	207 569	392 888
Амортизация	15 696	21 582
Ремонт и техобслуживание	2 560	4 431
Транспортные услуги	5 561	17 223
Добровольные страховые платежи	1 558	3 021
Аренда	1 443	9 695
ПИР	-	116 713
Прочие	5 570	19 997
Итого	239 957	585 550

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	(тыс. руб.) 2021 г.
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы, обучение, охрану труда	242 600	291 327
Расходы по вознаграждению за управление	27 736	-
Расходы по аренде и содержанию помещений	20 565	37 885
Амортизация	18 119	3 632
Платежи за членство в инфраструктурных организациях	7 265	1 060
Расходы на программные продукты	5 412	8 835
Расходы по содержанию офиса	1 538	995
Расходы на аренду и обслуживание автотранспорта	1 245	124
Консультационные услуги	850	905
Прочие расходы	16 250	15 873
Итого	341 580	360 636

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022 г.	(тыс. руб.) 2021 г.
Излишки по результатам инвентаризации	166 159	-
Резерв по бонусам	36 120	-
Списание доходов/(расходов) по площадкам, исключённым из плана развития	-	23 280
Прочие доходы	2 688	584
Итого прочие доходы	204 967	23 864

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	(тыс. руб.) 2021 г.
Реализация прав требования (нетто)	159 447	-
Курсовые разницы	5 164	979
Прочие расходы	1 034	3 766
Итого прочие расходы	165 645	4 745

В 2022 г. отражен результат от реализации прав требования в сумме 159 447 тыс. руб., который складывается из дохода от передачи прав и обязанностей по рамочному соглашению с ООО «Вестас РУС» в размере 214 814 тыс. руб., дохода в размере рыночной стоимости имущества, полученного в обмен на отказ от прав требования неустойки от ООО «Вестас РУС» в размере 677 966 тыс. руб., расходов в сумме аванса по рамочному соглашению, права требования которого были уступлены, в размере 214 953 тыс. руб., расходов в размере стоимости приобретения прав требования неустойки на сумму 701 681 тыс. руб. и расходов в сумме НДС, начисленного на рыночную стоимость имущества, полученного в обмен на отказ от прав требования неустойки от ООО «Вестас РУС» в размере 135 593 тыс. руб.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

	2022 г.	(тыс. руб.) 2021 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(314 937)	585 474
Условный расход по налогу на прибыль	62 987	(117 095)
Постоянные налоговые расходы:		
по различиям в стоимости запасных частей по вспомогательному соглашению об урегулировании	(162 712)	-
прочие	(3 234)	(4 413)
Итого	(165 946)	(4 413)
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
оценочное обязательство	12 009	-
прочие	5 643	(16)
Итого	17 652	(16)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	99	814
прочие	(4 295)	405
Итого	(4 196)	1 219
Итого отложенный налог на прибыль	13 456	1 203
Итого текущий налог на прибыль	116 415	122 711
Налог на прибыль	(102 959)	(121 508)

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 гг. составляла 20%.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика», осуществляющее функции управляющего товарища и действующее в интересах Инвестиционного Товарищества «Фонд развития ветроэнергетики», созданного в соответствии с Договором инвестиционного товарищества «Фонд развития ветроэнергетики» от 27 апреля 2017 года, удостоверенным Ковалем Евгением Валерьевичем, временно исполняющим обязанности нотариуса города Москвы Федорченко Александра Вячеславовича 27 апреля 2017 года за реестровым номером 7-1175, регистрационный номер в реестре нотариальных действий единой информационной системы нотариата 33813410, с учетом изменений	Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов Общества	100
2	Матвеев Алексей Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества; Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
3	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
4	Публичное акционерное общество «Фортум»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
5	Общество с ограниченной ответственностью «Ульяновский Ветропарк»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
6	Общество с ограниченной ответственностью «Шестой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
7	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
8	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
9	Общество с ограниченной ответственностью «Девятый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
10	Общество с ограниченной ответственностью «Десятый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
11	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
12	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
13	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
14	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
15	Общество с ограниченной ответственностью «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
16	Чуваев Александр Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
17	Нудьга Валентина Ильинична	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0

18	Ферапонтова-Максимова Наталья Владимировна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
19	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая генерация 4»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
20	Общество с ограниченной ответственностью «Первый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
21	Общество с ограниченной ответственностью «Второй Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
22	Общество с ограниченной ответственностью «Третий Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
23	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
24	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая генерация 2»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
25	«Фортум Раша Б.В.» (Fortum Russia B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
26	«Фортум Холдинг Б.В.» (Fortum Holding B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
27	«Фортум Оую» (Fortum Ouj), акционерная компания	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
28	«Фортум 1 АБ» (Fortum 1 AB), компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
29	Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
30	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая генерация 3»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
31	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
32	Акционерное общество «Челябэнергоремонт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
33	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
34	Акционерное общество «Фортум Энергия Ветра»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0

Помимо перечисленных к связанным сторонам ООО «Ветропарки ФРВ» относятся лица, входящие в группу лиц ПАО «Фортум».

На 31.12.2022 г. единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика» (ООО УК «Ветроэнергетика»), осуществляющее функции управляющего товарища и действующее в интересах Инвестиционного Товарищества «Фонд развития ветроэнергетики» (ИТ «Фонд Развития Ветроэнергетики»). ООО «УК «Ветроэнергетика», ПАО «Фортум» и АО «РОСНАНО» образовали ИТ «Фонд Развития Ветроэнергетики».

Участниками ООО «УК «Ветроэнергетика» на 31.12.2022 г. являлись:

1. ООО «Ульяновский Ветропарк» ИНН 9703071114, местонахождение: 123112, г. Москва, вн. Тер. Г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 10, блок Б, этаж/помещ. 15/32. Размер доли – 0,01%. Участником которого в свою очередь является:
 - ПАО «Фортум» ИНН 7203162698, размер доли – 100%.
3. ПАО «Фортум» ИНН 7203162698 местонахождение: 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10, этаж 15, помещение 20, размер доли – 99,99%. Лицом, обладающим конечным контролем над ПАО «Фортум», является Финляндская Республика в лице Правительства Республики.

В соответствии с информацией, которой располагает Общество, не имеется физических лиц, которые прямо или косвенно через ПАО «Фортум» в конечном счете владеют более 25% в уставном капитале ООО «УК «Ветроэнергетика» или имеют возможность контролировать действия ООО «УК «Ветроэнергетика» по смыслу статьи 3 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Таким образом, физических лиц, которые прямо или косвенно через ООО «УК «Ветроэнергетика» в конечном счете владеют более 25% в имуществе Фонда или имеют возможность контролировать действия Фонда по смыслу статьи 3 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», не имеется.

17.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг без НДС, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2021 г.
ПАО «Фортум»/ Субаренда недвижимого имущества, предоставление сервиса хранения данных и аренда ИТ оборудования, аренда транспортных средств, приобретение ОС	58 911	38 129
УК Ветроэнергетика / Субаренда недвижимого имущества, сублицензионный договор, предоставление прав пользования фирменным стилем	107	107
ООО «РНИ-Сервис»/услуги по внедрению, доработке и обслуживанию программного обеспечения	-	242
Итого приобретение услуг у связанных сторон	59 018	38 478

17.3. Продажи связанным сторонам

Стоимость проданных услуг без НДС, оказанных связанным сторонам и отражённых в составе выручки, составила:

Наименование связанной стороны (вид продажи)	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2021 г.
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации, оказание услуг девелопмента, оказание услуг технического заказчика, субаренда помещений	36 229	156 718
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации, оказание услуг девелопмента, оказание услуг технического заказчика	-	2 709
ООО «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации	4 052	4 053
ООО «Девятый Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации, оказание услуг девелопмента, оказание услуг технического заказчика	52 285	189 471
ООО «Десятый Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации	7 970	177 563
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации, оказание услуг девелопмента, оказание услуг технического заказчика, субаренда помещений	20 816	227 164
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации, оказание услуг девелопмента, оказание услуг технического заказчика, субаренда помещений	17 582	207 114
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации, оказание услуг девелопмента, оказание услуг технического заказчика	15 322	76 748
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации, оказание услуг девелопмента, оказание услуг технического заказчика	-	2 709
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации, оказание услуг девелопмента, оказание услуг технического заказчика	1 689	9 347
ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»/ Договор об организации закупочной деятельности	42 038	149 815
АО «ЧЭР»/Договоры субаренды и продажи оргтехники	4 383	-
ООО «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»/ Договор об организации закупочной деятельности	3 951	13
ООО «Шестой Ветропарк ФРВ»/ Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации, оказание услуг девелопмента, оказание услуг технического заказчика	7 966	265 186
ООО «УК «Ветроэнергетика»/доход от оказания услуг по организации корпоративного мероприятия	2 214	408
ПАО «Фортум»/Договор субаренды помещений	3 699	731
Итого оказание услуг связанным сторонам	220 196	1 469 749

Стоимость проданных услуг без НДС, оказанных связанным сторонам и отражённых в составе прочих доходов, составила:

Наименование связанной стороны (вид продажи)	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2021 г.
ПАО «Фортум» / Вспомогательное соглашение об урегулировании расчётов с ООО «Вестас РУС»: продажа ТМЦ, приобретённых в рамках соглашения об урегулировании	895 833	-
ПАО «Фортум»/ Соглашение об уступке прав и обязанностей по рамочному договору с ООО «Вестас РУС»	214 814	-
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ» / Договор купли-продажи ТМЦ	86	-
АО «ЧЭР»/ Договор купли-продажи ТМЦ	2 052	-
ООО «Девятый Ветропарк ФРВ»/ Соглашения об уступке прав и обязанностей по договорам	-	81
ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»/ Соглашения об уступке прав и обязанностей по договорам	-	55
Итого оказание услуг связанным сторонам	1 112 785	136

В 2021 г. между ООО «Ветропарки ФРВ», ООО «Девятый Ветропарк ФРВ», ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ», ООО «Шестой Ветропарк ФРВ», ООО «Десятый Ветропарк ФРВ» и АО «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии» (АО «АТС») были подписаны соглашения о передаче прав и обязанностей по договорам о предоставлении мощности квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии («ДПМ ВИЭ»), в соответствии с которыми права и обязанности по ДПМ ВИЭ были переданы ООО «Ветропарки ФРВ» аффилированным лицам за 1 руб. каждой компании соответственно (по результатам независимой оценки стоимости таких прав).

В 2022 г. были заключены аналогичные соглашения между ООО «Ветропарки ФРВ», АО «АТС» и ООО «Двенадцатый Ветропарк ФРВ» и ООО «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ» в соответствии с которыми права и обязанности по ДПМ ВИЭ были переданы ООО «Ветропарки ФРВ» аффилированным лицам за 1 руб. каждой компании соответственно (по результатам независимой оценки стоимости таких прав). По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «Ветропарки ФРВ» не имеет заключённых договоров ДПМ ВИЭ.

17.4. Состояние расчетов со связанными сторонами

	(тыс. руб.)					
	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	64 993	183 055	201 472	-	-	-
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	-	-	1 334	-	-	15
ООО «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	1 216	1 215	1 216	-	-	-
ООО «Девятый Ветропарк ФРВ»	281 598	223 720	20 750	-	-	-
ООО «Десятый Ветропарк ФРВ»	92 855	209 429	1 216	-	-	-
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	14 170	268 915	253 908	-	-	-
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	-	-	-	-	-	2 002
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	14 247	109 861	206 693	-	-	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	15 224	4 748	42 222	-	-	-
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	-	-	1 216	-	-	31
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	-	1 216	70 807	-	-	-
ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	187 855	176 181	21	-	-	-
ООО «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	1 216	11	1	-	-	-
ООО «Шестой Ветропарк ФРВ»	217 554	314 576	93 148	-	-	-
ООО «РНИ-Сервис»	-	-	-	-	-	2 227
ПАО «Фортум»	215 991	86	-	59 494	2 258	9 829
ООО УК «Ветроэнергетика»	2 657	489	-	107	27	522
Итого	1 109 576	1 493 502	894 004	59 601	2 285	14 626

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами (без НДС)

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2021 г.
Поступления		
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	134 701	172 066
ООО «Второй Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	-	3 820
ООО «Двенадцатый Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	4 052	4 052
ООО «Девятый Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	4 052	20 411
ООО «Десятый Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	105 115	4 053
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	233 102	214 659
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	97 325	287 807
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	6 593	107 980
ООО «Третий Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	-	3 722
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	2 702	67 340
ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	32 309	3 070
АО «ЧЭР» (поступления от продажи работ, услуг)	5 845	-
ООО «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	2 947	5
ООО «Шестой Ветропарк ФРВ» (поступления от продажи работ, услуг)	88 818	80 663
ООО «УК «Ветроэнергетика» (поступления от продажи работ, услуг)	408	-
ПАО «Фортум» (поступления от продажи работ, услуг)	197 882	659
Итого поступления	915 851	970 307
Платежи		
ООО «Второй Ветропарк ФРВ» (на оплату поставщикам)	-	(13)
ООО «Первый Ветропарк ФРВ» (на оплату поставщикам)	-	(183)
ООО «РНИ-Сервис» (на оплату поставщикам)	-	(2 097)
ООО «Третий Ветропарк ФРВ» (на оплату поставщикам)	-	(26)
ООО «УК «Ветроэнергетика» (на оплату поставщикам)	(29)	(503)
ПАО «Фортум» (на оплату поставщикам)	(22 846)	(44 941)
ПАО «Фортум» (платежи по аренде)	(15 077)	-
ООО «Первый Ветропарк ФРВ» (в связи с приобретением внеоборотных активов)	-	(1 485)
Инвестиционное товарищество «Фонд развития ветроэнергетики» (в связи с уменьшением капитала)	-	(1 614 000)
Итого платежи	(37 952)	(1 663 248)

17.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общество начислило основному управленческому персоналу в 2022 г. краткосрочные вознаграждение (заработная плата, премии) на общую сумму 147 842 тыс. руб. (2021 г.: 105 583 тыс. руб.).

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 г., США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 г. было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 г. указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние новых санкций требует дополнительной оценки, однако вероятно, что они могут оказать значительное негативное влияние на российскую экономику и международную торговлю, включая логистические цепочки. Возможное ужесточение условий кредитования, международной торговли и деловой среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность, может отрицательно сказаться на деятельности Общества в будущем и его финансовом положении. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Общества в текущих обстоятельствах.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Налогообложение


Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Матвеев Алексей Александрович



Шилова Галина Николаевна

31 марта 2023 года