

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.**

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» (далее Общество).

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ»;

Сокращенное наименование: ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ»;

Юридический адрес: 297200, Российская Федерация, Республика Крым, Советский район, пгт. Советский, пер. Южный, д.1

Общество зарегистрировано 15.02.2012 г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ – проведена перерегистрация Общества.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополу за № 1149102051218 от 03.10.2014 г. Свидетельство серии 23 № 008832164.

Основные и дополнительные виды деятельности Общества:

- Код 35.11.4 – Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности;
- Код 35.11 – Производство электроэнергии;
- Код 42.22.3 – Строительство электростанций.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2020 г. составила: 9 чел. Количество работающих на 31.12.2020 г. – 15 чел.

Ключевой персонал:

Директор – Балла Г.Э;

Главный бухгалтер – Петрова Н.М.

1.2. Учредителями Общества являются:

Учредители	На 31.12.20 г., % (доля)	На 31.12.19 г., % (доля)
Московский Сергей Викторович (гражданин РФ)	100,0	100,0

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана 12.03.2021 г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 13 от 18.12.2020 г. в период с 11.01.2021 г. по 20.01.2021 г. была проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2020 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч. :		Приказ № 13 от 18.12.2020 г.
- собственные	31.12.2020	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2020	
Расходы будущих периодов	31.12.2020	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2020	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2020	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2020	
Расчеты с бюджетом	31.12.2020	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2020	
Расчёты с сотрудниками	31.12.2020	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности резерв сомнительной задолженности не создавался в виду отсутствия таковой.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 20.01.2021 г.).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2020 г.

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- Приказа Общества «Об утверждении Положений об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2018 и последующие годы» № 14/А от 08.12.2017 г. с изменениями согласно Приказу № 14/А от 03.12.2018 г. и Приказу № 8 от 17.12.2019 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно признается существенный показатель, суммовое значение которого, в отношении к общему итогу баланса за отчетный год составляет не менее 5 процентов. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатели по статье (группе статей) отчетности изменятся следующим образом: приводит к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом № 14/А от 08.12.2017 г., с изменениями, внесенными приказом № 14/А от 03.12.2018 г. и приказом № 8 от 17.12.2019 г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.2. Нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

3.3. Основные средства.

Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей.

Первоначальная стоимость основных средств определяется с учетом фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию с 2018 года, используется один способ начисления амортизации - линейный.

После модернизации основного средства без пересмотра срока полезного использования, сумма амортизации по бухгалтерскому учету рассчитывается согласно ПБУ 6/01 - используется оставшийся срок полезного использования и остаточная стоимость на момент модернизации.

Амортизация по основным средствам, кроме производственного и хозяйственного инвентаря, начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация по производственному и хозяйственному инвентарю начисляется единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

Переоценка основных средств не проводится. При принятии решения руководителем о проведении переоценки, в данную учетную политику вносятся соответствующие изменения.

3.4. Материально-производственные запасы.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Материалы учитываются по фактическим затратам. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Стоимость сырья, материалов признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на дату отпуска со склада.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ - ФИФО.

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»). Стоимость товаров и затрат на их подготовку к продаже признаются в расходах по обычным видам деятельности на дату реализации.

3.5. Дебиторская задолженность.

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

3.6. Доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

Доходы в виде выручки признаются, если одновременно можно определить сумму выручки, право на нее возникло по договору, расходы на получение выручки определены, собственность на продукцию или товар перешло от компании к покупателю, есть уверенность, что произойдет увеличение экономических выгод.

3.7. Расходы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Утвердить перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Отнести к их числу:

- права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа);
- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;
- пусковые и подготовительные работы;
- расходы, связанные с оформлением получения регулярных подписных изданий;
- расходы, связанные со страхованием имущества предприятия.

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

3.8. Учет расходов по займам и кредитам.

Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте.

3.9. Резервы

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей (МПЗ) создаются на основании наличия на балансе предприятия материальных ценностей, морально устаревших или потерявших свои первоначальные качества. Проверка на обесценение проводится 1 раза в год перед составлением годовой отчетности.

Резерв по сомнительным долгам создается экспертным способом на основании итогов инвентаризации, если существует высокая вероятность того, что данный долг не будет погашен (вероятность оплаты долга – 0%). Резерв создается по каждому сомнительному долгу в разрезе контрагентов на последнее число отчетного периода в полной сумме такого долга при условии, что за этот период от контрагента-должника не поступило сведений о согласии оплатить долг в течение такого периода. Резерв задолженности в валюте создается в рублях по курсу на последний день отчетного периода. Учет резерва по сомнительным долгам ведется на счете 63.

Начисление или уменьшение резерва оформляется на основании бухгалтерской справки-расчета, составленной по результатам инвентаризации. Для расчета резерва сумма долга берется с НДС.

При признании долга, под который создавался резерв, безнадёжным, он списывается за счёт резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы.

При погашении долга, под который создавался резерв, сумма резерва корректируется, т.е. включается в прочие доходы/расходы.

Компания признает резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств, если суммы расходов существенны.

Создаются следующие резервы предстоящих расходов:
- На предстоящую оплату отпусков работникам.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода резерв на предстоящую оплату отпусков работников создается по правилам:

1. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца.

2. Предельная сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение заработка (который бы вошел в расчет среднего при расчете отпуска) с учетом страховых взносов и ежемесячного процента отчислений от ФОТ.

3. Расчёт Предельной годовой суммы оценочного обязательства в Приложении 6.

Если при уточнении учетной политики в будущем будет принято решение о нецелесообразности начислять резервы предстоящих расходов, то остатки средств резервов, по которым в установленном порядке имеют место переходящие остатки, по состоянию на конец отчётного периода подлежат присоединению к прочим доходам с отражением в бухгалтерском учете организации за декабрь отчётного периода.

4. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5. Изменения в учётной политике.

В учетную политику на 2020 год вносились изменения, связанные с применением ПБУ 18/02 балансовым методом без отражения в учёте ПР и ВР.

6. Оценочные обязательства.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

-оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

7. Раскрытие существенных показателей.

7.1. Основные средства.

7.1.1. Собственные основные средства

К собственным основным средствам Общества на 31.12.2020 г. относятся земельные участки, общей площадью 11,3841 Га. Других основных средств - объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев у Общества нет.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.
Основные средства на 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

Наличие и движение основных средств
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	1 912	-	-	-	-	-	-	-	1 912	-
	за 2019г.	1 912	-	-	-	-	-	-	-	1 912	-
в том числе: Земельные участки	за 2020 г.	1 912	-	-	-	-	-	-	-	1 912	-
	за 2019г.	1 912	-	-	-	-	-	-	-	1 912	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7.1.2. Арендованные основные средства.

Общество использует арендованные объекты недвижимости, а так же до ноября 2020 г. использовало арендованные движимые объекты. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Арендowanными объектами являются:

- нежилое помещение общей площадью 20,0 кв. м, находящееся по адресу Республика Крым, Советский р-н, пгт. Советский, пер. Южный, д. 1, арендованное у ООО «СтройИнвест». Стоимость помещения отражена в сумме 2.364.731 руб.;

- транспортное средство – автомобиль ВАЗ 11183 LADA KALINA, арендованное у физического лица Рычкова А.В., стоимостью 100.000,00 руб. – договор расторгнут 30.11.2020 г.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляется на основании договоров аренды.

7.2. Незавершенное строительство.

За отчетный период предприятие находилось в стадии строительства основных средств – Присивашской ВЭС, включающей 10 ветроэнергоустановок (ВЭУ) для производства электроэнергии силой ветра. Этап строительства – подготовка фундаментов для установки башен ВЭУ и монтажа оборудования на башни.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

Изменения данного показателя представлены в таблице, формирование происходило за счёт капитализированных процентов, начисленных согласно условию договоров валютных займов, и капитализированной курсовой разницы в связи с изменением курса валют, в которой учтены валютные займы.

Согласно п. 20 ПБУ 4/99 статья "Незавершенное строительство" включается в группу статей "Основные средства", а п. 3 Приказа Минфина России № 66н позволяет организациям самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчетов.

Незавершенные капитальные вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020 г.	321 833	22 207	-	-	344 040
	за 2019 г.	304 538	17 295	-	-	321 833
в том числе:						
ВЭУ № 301	за 2020 г.	16 804	-	-	-	16 804
	за 2019 г.	16 804	-	-	-	16 804
ВЭУ № 302	за 2020 г.	10 577	-	-	-	10 577
	за 2019 г.	10 577	-	-	-	10 577
ВЭУ № 303	за 2020 г.	10 308	-	-	-	10 308
	за 2019 г.	10 308	-	-	-	10 308
ВЭУ № 304	за 2020 г.	10 399	-	-	-	10 399
	за 2019 г.	10 399	-	-	-	10 399
ВЭУ № 305	за 2020 г.	11 691	-	-	-	11 691
	за 2019 г.	11 691	-	-	-	11 691
ВЭУ № 306	за 2020 г.	12 043	-	-	-	12 043
	за 2019 г.	12 043	-	-	-	12 043
ВЭУ № 307	за 2020 г.	11 741	-	-	-	11 741
	за 2019 г.	11 741	-	-	-	11 741
ВЭУ № 308	за 2020 г.	12 272	-	-	-	12 272
	за 2019 г.	12 272	-	-	-	12 272
ВЭУ № 309	за 2020 г.	11 753	-	-	-	11 753
	за 2019 г.	11 753	-	-	-	11 753
ВЭУ № 310	за 2020 г.	16 759	-	-	-	16 759
	за 2019 г.	16 759	-	-	-	16 759
Присивашская ВЭС	за 2020 г.	197 486	22 207	-	-	219 693
	за 2019 г.	180 191	17 295	-	-	197 486

7.3. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы, являющиеся услугами по предоставлению неисключительных прав по сдаче электронных форм отчетности на 31.12.2020 г. включены в показатель дебиторская задолженность в сумме 7,2 тыс. руб., прочие расходы, связанные с обслуживанием фундаментов ВЭУ в течение периода строительства ВЭС - отнесена в стр. 1260 Баланса в сумме 415,1 тыс. руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

7.4. Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имеет финансовых вложений.

7.5. Запасы.

На 31.12.2020 года запасы Общества состояли из материалов, приобретённых для строительства и остатка ГСМ, приобретённого для арендованного автомобиля. Структура запасов представлена в таблице в тыс. руб.:

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2020 г.	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2019 г.	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2018 г.
Топливо	0,1	22,3	22,4
Строительные материалы	91,0	541,1	541,1
Прочее	-	-	8,6
Итого	91,1	563,4	572,1

Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

7.6. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям.

Данный показатель сформирован при приобретении материалов и ГСМ, услуг по аренде помещения и ремонту технологических проездов при проведении налогооблагаемых операций и на 31.12.2020 г. составляет 151,9 тыс. руб.

7.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов. Резерв сомнительных долгов по результатам инвентаризации не создавался.

Структура дебиторской задолженности

Наименование	По состоянию на 31.12.2020 г., тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2019 г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	-	-
Дебиторская задолженность по выданным авансам	0,1	17,1
Дебиторская задолженность по расчётам с бюджетом	15,7	4,2
Другая текущая дебиторская задолженность	7,2	7,6
Всего:	23,0	28,9

7.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Статья	2020 г., руб.	2019 г., руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	-	48.742,90
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	-	48.742,90

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

В течение 2020 года Общество не осуществляло депозитных вложений.

7.9. Капитал и резервы

В течение 2020 года изменений размера уставного капитала не происходило.

По состоянию на 31.12.2020 г. размер уставного капитала 27.472,00 руб.

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) в Балансе не числится.

В течение 2020 года начисления в резервный капитал не производились.

В течение 2020 года изменений в составе участников не происходило.

7.10. Заемные средства

Заемные средства в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. включали:

Годы	2020 г., тыс. руб.		2019 г., тыс. руб.		2018 г., тыс. руб.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Займы	329.341,1	-	222.051,4	103.628,1	116.686,8	213.859,9
Проценты по займам	179.177,0	-	156.984,2	-	139.782,3	-
Итого заемные средства	508.518,1	-	379.035,6	103.628,1	256.469,1	213.859,9

Долгосрочные заёмные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствовали.

Краткосрочные заёмные средства

В данную статью баланса в 2020 году включена сумма краткосрочных займов и процентов, начисленных по полученным валютным займам, поскольку их уплата по договору предусмотрена ежемесячно. Вся сумма начисленных процентов капитализирована.

С 01.10.2017 года компания-заёмщик SPECTROLA LIMITED, Республика Кипр уступила права требования займа компании Chatar Enterprises Limited, Британские Виргинские острова в полном объеме. Уведомление об уступке долга поступило 05.04.2018 г. и было принято Обществом на эту дату.

С 01.01.2019 года с Chatar Enterprises Limited, Британские Виргинские острова заключено дополнительное соглашение о переводе суммы займа и начисленных процентов в рубли.

С 01.05.2019 года с FWT PRODUCTION LIMITED, Кипр заключено дополнительное соглашение о переводе суммы займа и начисленных процентов в рубли.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

Краткосрочные займы				
Наименование	Остаток кредитов/займов, на 31.12.2020 г., руб.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Договор займа № КМЕФ-WPP-2012-8 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, руб.	339.855,12	11%	31.12.2021г.	Без обеспечения
Договор займа № КМЕФ-WPP-2012-7 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, руб.	98.133.086,19	11%	31.12.2021г.	Без обеспечения
Договор займа № SLP-WPP-2012-8 от 02.04.2012 г., Chatar Enterprises Limited, руб.	102.728.123,61	11%	31.05.2021г.	Без обеспечения
Договор фин. займа № 02/20-1-09/2015 от 01.09.2015 г. с ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ», руб.	900.000,00	0%	01.09.2025г.	Без обеспечения
Договор фин. займа № 02/5-09/2014 от 01.09.2014 с ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ», руб.	121.730.231,05	0%	31.12.2020г.	Без обеспечения
Договор финансовой помощи № 02/01-2013 от 21.01.2013г., ООО Фурлендер Виндтехнологджи, грн.	5.509.846,64	0%	31.12.2020г.	Без обеспечения
Итого краткосрочные заемные средства (займы)	329.341.142,61			
Начисленные проценты по займам				
Наименование	Сумма начисленных процентов, на 31.12.2019 г., руб.	Годовая процентная ставка	Начислено за 2020 год с учётом курсовых разниц, руб.	Сумма начисленных процентов, на 31.12.2020 г., руб.
Договор займа № КМЕФ-WPP-2012-8 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, руб.	1.816.907,91	11%	37.486,44	1.854.394,35
Договор займа № КМЕФ-WPP-2012-7 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, руб.	74.290.700,93	11%	10.824.213,85	85.114.914,78
Договор займа № SLP-WPP-2012-8 от 02.04.2012 г., Chatar Enterprises Limited, руб.	80.876.622,83	11%	11.331.052,80	92.207.675,63
Итого краткосрочные заемные средства (проценты)	156.984.231,67		22.192.753,09	179.176.984,76

Сумма краткосрочных заемных средств на 31.12.2020 г. составила **508 518 127,37 руб.**

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

7.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице «Балансовая стоимость кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Вид задолженности	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.
Кредиторская задолженность за товары, работы и услуги	29.946	28.378	27 234
Кредиторская задолженность по авансам полученным	-	-	-
Кредиторская задолженность по договору поручительства	2.368	2.368	2.368
Прочая	275	93	89
Итого задолженность	32.589	30.839	29 691

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2020 г. включает:

Вид налога	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.
Земельный налог	15	93	89
Штрафы и пени	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	15	93	89

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует.

Наиболее крупным кредитором за период строительства основных производственных фондов предприятия по состоянию на 31.12.2019 г. является:

Кредитор	Сума, руб.
ЧАО «БК «Житлопромбуд-8»	29.921.245,55

7.12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой резерв на оплату отпусков. Порядок расчёта резерва закреплён в учётной политике Общества. Остаток на начало 2020 год составил 122,5 тыс. руб., начислено за 2020 год 244,5 тыс. руб., погашено на протяжении 2020 года 240,0 тыс. руб. Остаток резерва на оплату отпусков на конец 2020 года составил 127,0 тыс. руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

7.13. Доходы и расходы Общества

Структура выручки от реализации

Вид дохода	За 2020 год.
Доходы от реализации услуг (аренда имущества)	-
Доходы от реализации товаров	-
Итого:	-

Себестоимость реализации

Статьи	2020 год, руб.
Сырье	-
Расходы на зарплату и социальные отчисления	-
Амортизация	-
Общепроизводственные расходы	-
Материалы	-
Прочие	-
Всего	-

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс. руб.)

Статья доходов	За 2020 год	За 2019 год
Курсовые разницы	3 711,8	12.507,5
Корректировка резерва сомнительных долгов	-	-
Прочие	56,9	34,5
Итого	3 768,7	12.542,0

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс. руб.)

Статья расходов	За 2020 год	За 2019 год
Курсовые разницы	5 287,8	6.487,1
Услуги банков	25,2	27,5
Прочие	660,8	411,6
Итого	5 973,8	6.926,2

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

Статьи	2020 год, руб.	2019 год, руб.
Аренда офисных помещений	67.200,00	56.000,04
Аренда служебного транспорта	88.000,00	69.000,00
ГСМ	83.483,36	92.571,11
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	10.010,44	9.707,36
Оплата труда	2.604.382,65	2.528.597,60
Охрана труда	-	8.643,87
Содержание служебного транспорта	32.000,00	38.000,00
Прочие услуги, в т. ч.:	104.744,82	131.435,11
- услуги обязательного аудита и консультационные	67.000,00	79.200,00
- неисключительные права по сдаче отчетности	9.648,92	6 754,46
Страховые взносы	717.286,81	758.007,35
Всего	3.707.108,08	3.691.962,44

7.14. Расчёт расхода по налогу на прибыль.

Данный расчёт представлен в таблице «Справка-расчёт расхода по налогу на прибыль за 2020 г.».

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

ООО "ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ"

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2020 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	-5 912 151,23
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	39 021 387,37
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	21 647 759,61
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	44 496 833,19
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	31 078 375,47
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	17 373 627,76
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	13 418 457,72
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-3 955 170,04
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	1 048 145,51
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-5 003 315,55
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-3 955 170,04
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	1 182 430,25
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-134 284,74
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	-9 867 321,27
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

*** Расчет эффектов изменения ставок налога приведен в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

8. Финансовый результат.

За период 2020 г. Общество получило убыток в размере 9.867 тыс. руб., за 2019 г. - чистую прибыль в размере 1.457 тыс. руб.

9. Связанные и аффилированные стороны

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности Общества.

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами за 2020 год, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице.

Информация о связанных сторонах

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ»	Республика Крым	директор Балла Г.Э., учредитель Московский С.В.
2.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК СТЕПНОЙ»	Республика Крым	директор Балла Г.Э., учредитель Московский С.В.
3.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК САКСКИЙ»	Республика Крым	директор Балла Г.Э., учредитель Московский С.В.
4.	ООО «ФВТ Сервис»	г. Краснодар	Конечный бенефициар - Московский С.В.
5.	Московский С.В.	Республика Крым	Конечный бенефициар

Операции со связанными сторонами в 2020 году:

№ п/п	Наименование юридического лица	Характер операции	Объем и виды операций за год, тыс. руб.	Форма расчётов, сроки завершения расчётов
1.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ»	Фин. займ, выданный связанным лицом	3.650,4	Безналичная, согласно договору
Итого сумма операций за 2020 год			3.650,4	

10. Существующие и потенциальные иски против Общества.

В период 2016 – 2017 гг. в производстве Арбитражного суда Республики Крым находилось дело № А83-8832/2016 от 25.11.2016 г. по иску Частного акционерного общества «Строительная компания «Жилпромстрой-8» к ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» о взыскании долга, третьи лица – ООО «ТИТАН», ООО «ГКМ ЛТД», ООО «ГКМ» на сумму 12.204.854,98 грн.

Решением от 10.04.2017 (Дело № А83-8832/2016 вступило в силу 10 мая 2017 г.) взыскано с ООО «Ветряной парк Присивашский» в пользу ЧАО «Строительная компания «Жилпромстрой – 8»:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

- 10 856 731,22 грн. в рублях на дату фактического платежа - задолженность по договору о переводе долга № 10/2013 от 06.11.2013г. – входит в состав кредиторской задолженности;

- 302 167,00 руб. – услуги адвоката (будут включены в расходы на момент оплаты);

- 19 800,00 руб. – услуги нотариуса (будут включены в расходы на момент оплаты);

- 143 311,00 руб. – гос пошлина (будет включена в расходы на момент оплаты).

За 2020 г. взыскано долга по Постановлению №82001/20/331275 от 13.10.2020 об обращении взыскания к и/п №57280/20/82001-ИП от 14.05.2020 с расчетного счёта банком в пользу истца 1.832,45 руб.

08.06.2020 г. судебным приставом-исполнителем МОСП по ОИП УФССП России по Республике Крым по рассмотренным материалам исполнительного производства № 57280/82001-ИП от 14.05.2020 г. на основании исполнительного документа № ФС001970715 от 11.05.2017 г., выданного органом: Арбитражный суд Республики Крым по делу № А83-8832/2016 от 11.05.2017 г. на предмет исполнения: Иные взыскания имущественного характера в пользу физических и юридических лиц в размере 29.923.078 руб. в отношении должника ООО «Ветряной парк Присивашский» в пользу взыскателя ЧАО «Строительная компания «Жилпромстрой-8» вынесено Постановление о принятии ИП к исполнению.

11. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

Основной управленческий персонал: директор и гл. бухгалтер.

ФИО/ должность	Сумма начисленных вознаграждений, руб.					
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Кратко- срочные вознаграж- дения	Долгосроч- ные вознаграж- дения	Удержанные налоги и обязательны е платежи	Оплата лечения, коммуналь- ных услуг и т.д.
Балла Г.Э. /директор	74.338,09	6.399,68	-	-	10.496,00	-
Петрова Н.М. /гл. бухгалтер	67.382,13	5.790,26	-	-	9.215,00	-
Итого:	141.720,22	12.189,94	-	-	20.008,00	-

12. Политика управления финансовыми рисками

Высокий риск Общества возникает из-за наличия кредиторской задолженности. Из-за невозможности начать строительство в 2020 году, Общество не осуществляло производственную деятельность и не получало доход, и, как следствие, не имело возможности погасить образовавшуюся кредиторскую задолженность.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

-- риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

В 2020 году Общество не имело возможности привлекать краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ» за 2020 г.

потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный. Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

По состоянию на 31.12.2020 г. размер чистых активов Общества составил «минус» -181.182 тыс. руб. Чистые активы Общества меньше уставного капитала: на 181.209 тыс. руб.

Данный факт указывает на сомнения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. События после отчетной даты.

Работникам Общества разосланы Уведомления о предстоящем сокращении. Общество готовится к возможной ликвидации.

Директор

Главный бухгалтер

Дата: 12.03.2021 г.



Г.Э. Балла

Н.М. Петрова