

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

1. Общие сведения.

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

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

Сокращенное наименование: ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК САКСКИЙ»;

Юридический адрес: 296513, Российская Федерация, Республика Крым, Сакский район, с. Воробьево, пер. Пионерский, д.1

Общество зарегистрировано 09.12.2011 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 № 1149102051207 от 03.10.2014 г. Свидетельство серии 23 № 008832162.

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: 1 чел. Списочная численность 3 чел.

Ключевой персонал:

Директор – Балла Г.Э;

Главный бухгалтер – Петрова Н.М.

1.2. Участниками Общества являются:

Участники	На 31.12.2020 г., % (доля)	На 31.12.2019 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.

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

Согласно приказу № 8 от 18.12.2020 в период с 11.01.2021 г. по 20.01.2021 г. была проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2020 г.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч. :		Приказ № 8 от 18.12.2020 г.
- собственные	отсутствуют	
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,

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

- 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» № 12/А от 08.12.2017 г. с изменениями, внесенными Приказом № 10\А от 03.12.2018 г. и Приказом № 7 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. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

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 № 12/А от 08.12.2017 г. с изменениями, внесенными Приказом №10\А от 03.12.2018 г. и Приказом № 7 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 учётную 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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ.

Стоимость спецодежды списывается в расходы единовременно в день отпуска в производство. Стоимость спецодежды списывается линейно исходя из срока службы данного вида спецодежды. Тара учитывается по фактической себестоимости.

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 Общества.

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 Общества 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 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. Общество находится на ОСНО, является плательщиком налога на прибыль, НДС.

5. Учетная политика.

В учетную политику на 2020 год вносились изменения, Приказом № 7 от 17.12.2019 г., связанные с изменением законодательства РФ. Хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

6. Оценочные обязательства.

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

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

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

По состоянию на 31.12.2020 г. собственные основные средства не числятся.

7.1.2. Арендованные основные средства.

Под офис Общество использует арендованные объекты недвижимости. Движимых арендованных объектов у Общества нет.

Арендванный объект - часть нежилого помещения общей площадью 11,7 кв. м, находящееся по адресу Республика Крым, Сакский р-н, с. Воробьево, пер. Пионерский, д. 1, арендованное у Администрации Воробьевского сельского поселения Сакского района Республики Крым. Стоимость помещения отражена в сумме 191 619,00 руб.

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

7.2. Незавершенное строительство.

За отчетный период Общество находилось в стадии подготовки к строительству основных средств – Зольненской ВЭС, включающей 10 ветроэнергоустановок (ВЭУ) для производства электроэнергии силой ветра. Этап – проектные и исследовательские работы для устройства фундаментов с последующим монтажом на них оборудования ветроэнергоустановок.

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	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020 г.	20 985,5	2 346,6		-	23 332,1
	за 2019 г.	19 320,1	1 665,4		-	20 985,5
в том числе: строительство Зольненской ВЭС	за 2020 г.	20 985,5	2 346,6		-	23 332,1
	за 2019 г.	19 320,1	1 665,4		-	20 985,5

Данный показатель сформирован за счёт арендной платы за землю, процентов, начисленных согласно условию договоров валютных займов, и курсовой разницы в связи с изменением курса валют, в которой учтены валютные займы.

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

Согласно п. 20 ПБУ 4/99 статья "Незавершенное строительство" включается в группу статей "Основные средства", а п. 3 Приказа Минфина России N 66н позволяет организациям самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчетов.

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, являющихся услугами по предоставлению неисключительных прав по сдаче электронных форм отчетности за 2020 год включены в показатель дебиторская задолженность в сумме 5,6 тыс. руб.

7.4. Финансовые вложения.

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

7.5. Запасы.

По состоянию на 31.12.2020 г. запасы у Общества отсутствуют.

7.6. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям.

Остаток по данному показателю на 31.12.2020 г. составляет 8,9 тыс. руб.

7.7. Дебиторская задолженность.

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

Резерв сомнительных долгов по результатам инвентаризации не создавался (сомнительная задолженность отсутствует).

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	-	-
Другая текущая дебиторская задолженность	182,3	182,3
Всего:	182,3	182,3

Прочая текущая задолженность включает авансовые платежи по налогу на прибыль за 1 и 2 кварталы 2017 г в сумме 176.690,00 руб.

Вся задолженность на 31.12.2020 г. подтверждена первичными документами.

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.:

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

Статья	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 502,9	15,5
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 502,9	15,5

В течение 2020 года Общество не осуществляло депозитных вкладов.

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 274 720,00 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	26 534,3	-	17 165,7	7 409,7	1 769,7	23 321,7
Проценты по займам	17 910,7	-	15 652,4	-	14 072,7	-
Итого заемные средства	44 445,0	-	32 818,1	7 409,7	15 842,4	23 321,7

Долгосрочные заёмные средства

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

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.

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

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

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.

Краткосрочные займы				
Наименование	Остаток кредитов/займов, на 31.12.2020 г., руб.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Обеспечения
Договор займа (уступка долга) № SLP-WPSK-2012-4 от 02.04.2012 г., Chatar Enterprises Limited, руб.	7 409 691,63	11%	31.05.2021г.	Без обеспечения
Договор займа № КМЕФ-WPSK-2012-10 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, руб.	3 037 003,20	11%	31.12.2020г.	Без обеспечения
Договор займа № КМЕФ-WPSK-2012-9 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, руб.	10 027 561,71	11%	31.12.2020г.	Без обеспечения
Договор финансовой помощи № 02/4-09/2014 от 01.09.2014 ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ», руб.	4 184 650,00	0%	31.12.2020г.	Без обеспечения
Договор финансовой помощи № 50/04-2012 от 10.04.2012 г., ООО Фурлендер Виндтехнологии, грн.	1 875 352,77	0%	31.12.2020г.	Без обеспечения
Итого краткосрочные заемные средства (займы)	26 534 259,31			
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 (уступка долга) № SLP-WPSK-2012-4 от 02.04.2012 г., Chatar Enterprises Limited, руб.	5 882 936,77	11%	817 299,12	6 700 235,89
Договор займа № КМЕФ-WPSK-2012-10 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, руб.	2 355 431,43	11%	334 985,64	2 690 417,07
Договор займа № КМЕФ-WPSK-2012-9 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, руб.	7 414 025,33	11%	1 106 053,79	8 520 079,12
Итого краткосрочные заемные средства (проценты)	15 652 393,53		2 258 338,55	17 910 732,08

Сумма краткосрочных заемных средств на 31.12.2020 г. составила **44 444 991,39 руб.**

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

7.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Вид задолженности	2020 г., руб.	2019 г., руб.	2018 г., руб.
Кредиторская задолженность за товары, работы и услуги	1 166,25	31 126,20	1 094,11
Кредиторская задолженность по авансам полученным	-	-	-
Прочая	931,08	903,53	794,25
Итого задолженность	2 097,33	32 029,73	1 888,36

Задолженность по налогам и сборам

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

Вид налога	2020 г., руб.	2019 г., руб.	2018 г., руб.
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
НДС (налоговый агент)	697,83	678,29	597,31
Прочие (налог на имущество)	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	697,83	678,29	597,31

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

7.12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой резерв на оплату отпусков. Порядок расчёта резерва закреплён в учётной политике Общества. Остаток резерва на 31.12.2020 г. составляет 11.406,75 руб.

7.13. Доходы и расходы Общества

Структура выручки от реализации

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

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

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:

Статья доходов	За 2020 год, тыс. руб.	За 2019 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	301,7	1 339,0
Прочие (списание кредиторской задолженности)	-	-
Итого	301,7	1 339,0

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	За 2020 год, тыс. руб.	За 2019 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	304,7	363,1
Услуги банков	8,4	8,3
Штрафы, пени	-	-
Прочие	-	-
Итого	313,3	371,4

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

Статьи	2020 год, руб.	2019 год, руб..
Аренда офисных помещений	13 772,67	13 401,46
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	970,58	928,01
Оплата труда	242 643,50	232 004,67
Страховые взносы	72.793,06	69 601,40
Прочие услуги (нотариальные, межевание, спецоценка)	10 000,00	103 204,17
Всего	340 179,81	419 139,71

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

7.14. Расчёт расхода по налогу на прибыль.

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

ООО "ВЕТРЯНОЙ ПАРК САКСКИЙ"		
Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2020 г.		
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)		
Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	-351 802,83
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	3 755 448,24
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 162 358,36
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	5 760 071,44
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	3 083 860,61
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (B)	1 593 089,88
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	2 676 210,83
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	1 083 120,95
3А	Эффект изменения временных разниц***	70 360,57
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	1 012 760,38
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	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	1 083 120,95
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	70 360,57
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-
8	Чистая прибыль (А) + (5)	731 318,12

* 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 САКСКИЙ» за 2020 г.

8. Финансовый результат.

За период 2020 г. Общество получило чистую прибыль в размере 731 тыс. руб., за 2019 г. чистую прибыль в размере 439 тыс. руб.

9. Связанные и аффилированные стороны

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества.

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

Информация о связанных (аффилированных) сторонах

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной (аффилированной) стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной (аффилированной)
1.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ»	Республика Крым	Через директора Балла Г.Э., учредителя Московского С.В.
2.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ»	Республика Крым	Через директора Балла Г.Э., учредителя Московского С.В.
3.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК СТЕПНОЙ»	Республика Крым	Через директора Балла Г.Э., учредителя Московского С.В..
4.	ООО «ФВТ Сервис»	г. Краснодар	Через учредителя-Московского С.В.
5.	Московский С.В., ИП Московский С.В.	Республика Крым	Конечный бенефициар 100%, через учредителя

Операции со связанными (аффилированными) 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	4 623,0	Безналичный, согласно договору
Итого сумма операций за 2020 год			4 623,0	

10. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. не создавался.

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

Основной управленческий персонал: директор, гл. бухгалтер.

ФИО/ должность	Сумма начисленных вознаграждений, руб.					
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Кратко- срочные вознаграж- дения	Долгосроч- ные вознаграж- дения	Удержанные налоги и обязательные 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	-	-	9 512,00	-
Итого:	141 720,22	12 189,94	-	-	20 008,00	-

12. Политика управления финансовыми рисками

Наиболее высокий риск Общества возникает из-за наличия кредиторской задолженности в иностранной валюте. Из-за нестабильности политической ситуации и, как следствие – невозможности завершения всех этапов к подготовке строительства в 2020 году, Общество не имело возможности начать производственную деятельность и получать доход, и, как следствие, погасить образовавшуюся кредиторскую задолженность.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

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

- операции, выраженные в иностранной валюте, имеют значительное влияние на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств выражены в национальной и иностранной валюте. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

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

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество планирует привлечь внешние источники финансирования.

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 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»-17.031 тыс. руб. Чистые активы Общества меньше уставного капитала: на 16.756 тыс. руб.

Данные обстоятельства указывают на наличие неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Для стабилизации ситуации с чистыми активами в 2021 г. руководством принимаются следующие меры:

1. Проведение переговоров о приостановлении начисления процентов по полученным финансовым займам.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

Директор

Главный бухгалтер

Дата: 12.03.2021 г.



Балла Г.Э.

Петрова Н.М.