

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АНСАЛЬДО ЭНЕРДЖИА РАША» ЗА 2020 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ансальдо Энерджиа Раша» (далее «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

1.1. Наличие и движение основных средств

										(тыс. руб.)	
				Изменения за период							
		На начало года				Выбыло объектов		Переоценка			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Наименование показателя	Период			Поступило							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	за 2020 г.	139 564	(38 138)	2 171	-	-	(17 874)	-	-	141 735	(56 012)
	за 2019 г.	75 431	(24 974)	65 215	(1 082)	318	(13 482)	-	-	139 564	(38 138)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020 г.	130 704	(34 471)	-	-	-	(16 803)	-	-	130 704	(51 274)
	за 2019 г.	70 200	(22 583)	61 586	(1 082)	318	(12 206)	-	-	130 704	(34 471)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020 г.	6 834	(2 546)	1 988	-	-	(727)	-	-	8 822	(3 273)
	за 2019 г.	3 956	(1 650)	2 878	-	-	(896)	-	-	6 834	(2 546)
Офисное оборудование	за 2020 г.	1 984	(1 118)	137	-	-	(334)	-	-	2 121	(1 452)
	за 2019 г.	1 275	(741)	719	-	-	(377)	-	-	1 984	(1 118)
Другие виды основных средств	за 2020 г.	42	(3)	46	-	-	(10)	-	-	88	(13)
	за 2019 г.	-	-	42	-	-	(3)	-	-	42	(3)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	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.	23 378	2 541	-	(2 116)
	за 2019 г.	-	88 594	-	(65 216)
					23 803
					23 378

2. ЗАПАСЫ

2.1. Наличие запасов

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	Период	На начало года		На конец периода	
		Себе- стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себе- стоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	за 2020 г.	1 330 042	-	906 040	-
	за 2019 г.	736 453	-	1 330 042	-
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	40 362	-	71 986	-
	за 2019 г.	96 432	-	40 362	-
Готовая продукция	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2020 г.	1 238 295	-	693 802	-
	за 2019г.	529 487	-	1 238 295	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2020 г.	51 381	-	140 252	-
	за 2019 г.	110 509	-	51 381	-
Прочие запасы и затраты	за 2020 г.	4	-	-	-
	за 2019 г.	26	-	4	-

3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

3.1. Наличие дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2020 г.	619 801	-	1 474 377	-
	за 2019 г.	529 759	-	619 801	-
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г.	442 253	-	1 182 882	-
	за 2019 г.	306 516	-	442 253	-
Авансы выданные	за 2020 г.	63 757	-	43 672	-
	за 2019 г.	124 537	-	63 757	-
Прочая	за 2020 г.	113 791	-	247 823	-
	за 2019 г.	98 706	-	113 791	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
Итого	за 2020 г.	619 801	-	1 474 377	-
	за 2019 г.	529 759	-	619 801	-

3.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	(тыс. руб.)	
		Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2020 г.	1 974 770	2 211 658
	за 2019 г.	1 095 741	1 974 770
в том числе:			
расчеты с поставщиками	за 2020 г.	1 454 654	1 745 258
и подрядчиками	за 2019 г.	516 659	1 454 654
авансы полученные	за 2020 г.	190 054	-
	за 2019 г.	176 006	190 054
расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	347	329
	за 2019 г.	(3 235)	347
кредиты	за 2020 г.	-	-
	за 2019 г.	-	-
займы	за 2020 г.	328 547	384 056
	за 2019 г.	384 477	328 547
прочая	за 2020 г.	1 168	82 015
	за 2019 г.	21 834	1 168
	за 2020 г.	-	-
	за 2019 г.	-	-
Итого	за 2020 г.	1 974 770	2 211 658
	за 2019 г.	1 095 741	1 974 770

4. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО (РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ) *

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2020 год	За 2019 год
Материальные затраты	423 851	988 052
Расходы на оплату труда	35 348	30 089
Отчисления на социальные нужды	5 107	3 901
Амортизация	17 819	13 483
Прочие затраты	424 310	434 493
Итого по элементам	906 435	1 470 018
Фактическая себестоимость проданных товаров	2 652 573	1 693 644
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(514 397)	(928 329)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	90 289	120 698
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 134 900	2 356 031

* Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка, учитывающая фактическую себестоимость товаров

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

					(тыс. руб.)
Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31 декабря 2020 года
Оценочные обязательства – всего	2 441	3 341	(1 097)	-	4 685
в том числе:					
Резерв на отпуска	2 441	3 341	(1 097)	-	4 685

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31 декабря 2019 года
Оценочные обязательства – всего	2 129	4 456	(4 093)	(51)	2 441
в том числе:					
Резерв на отпуска	2 129	4 456	(4 093)	(51)	2 441

II. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Ансальдо Энерджиа Раша» (далее «Общество», ООО «АЭР») образовано в 2013 году и занимается поставками из Италии и монтажом

в России газотурбинного оборудования. Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 015520609 от 18.12.2013, ОГРН 5137746208705, ИНН 7710954396.

Общество зарегистрировано по адресу – 115035, Российская Федерация, г. Москва, Садовническая ул., дом № 14, строение 2, комната 7; имеет филиалы в г. Санкт-Петербург и г. Сочи.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 17 человек (31 декабря 2019 года: – 13 человек, 31 декабря 2018 г. – 12 человек).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности – производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

Учредителем общества является акционерное общество «Ансальдо Энерджиа С.П.А.», юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством Республики Италия, зарегистрировано 19 февраля 1996г. в реестре предприятий Генуи. Код и регистрационный номер налогоплательщика: 00734630155. Юридический адрес: Виа Никола Лоренци 8, 16152 Генуя, Республика Италия. Размер доли (в процентах) составляет 100%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Общества, Фараоне Массимо, на которого Уставом возложены функции единоличного исполнительного органа Общества.

В состав Совета директоров Общества входят на 31 декабря 2020 года:

- Марио Орфео Бьянки – Глава по операциям по обслуживанию Европейского Региона, «Ансальдо Энерджиа С.П.А.»;
- Стефано Боджиа-Вице – Президент по продажам нового оборудования в России и странах СНГ, «Ансальдо Энерджиа С.П.А.»;
- Массимо Фараоне – Генеральный директор, «Ансальдо Энерджиа Раша».

В состав Совета директоров Общества входили на 31 декабря 2019 года:

- Марио Орфео Бьянки – Глава по операциям по обслуживанию Европейского Региона, «Ансальдо Энерджиа С.П.А.»;
- Стефано Боджиа-Вице – Президент по продажам нового оборудования в России и странах СНГ, «Ансальдо Энерджиа С.П.А.»;
- Массимо Фараоне – Генеральный директор, «Ансальдо Энерджиа Раша».

В состав Совета директоров Общества входили на 31 декабря 2018 года:

- Марио Орфео Бьянки – Глава по операциям по обслуживанию Европейского Региона, «Ансальдо Энерджия С.П.А.»;
- Массимо Телья-Вице – Президент по продажам нового оборудования в России и странах СНГ, «Ансальдо Энерджия С.П.А.»;
- Массимо Фараоне – Генеральный директор, «Ансальдо Энерджия Раша».

Бухгалтерский учет ведет сторонняя организация, ООО «Беллераж Аутсорсинг и Консалтинг».

2. ПОДВЕРЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА РИСКАМ И ПРИЧИНЫ ИХ ВОЗНИКНОВЕНИЯ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2020 году в Российской Федерации. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

III. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года.

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 10 и 21 декабря 2020 года.

Применимость допущения 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. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Цифровой код	Буквенный код	Единица	Валюта	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
840	USD	1	Доллар США	69,4706	61,9057	73,8757
978	EUR	1	Евро	79,4605	69,3406	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы развернуто.

3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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

Наименование группы основных средств	Способ начисления амортизационных отчислений	Сроки полезного использования (число лет)
Офисное оборудование	Линейный	2-7
Машины и оборудование	Линейный	1-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	Линейный	3-15
Прочие	Линейный	3-5

5. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

6. ЗАПАСЫ

В целях бухгалтерского учета под материалами понимаются активы, используемые в качестве материалов для производственных и управленческих нужд, технических целей, инвентарь и хозяйственные принадлежности, а также активы, характеристика которых соответствует понятию «основные средства», сроком службы больше 1 года и стоимостью до 40 000 руб., включительно. Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по стоимости единицы запасов.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по стоимости единицы товара.

Специальная одежда, специальная обувь и защитные приспособления, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев, единовременно списываются в дебет счетов затрат на производство в момент их передачи (отпуска) работникам Общества.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. 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.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженностью, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, признается задолженность, по которой получены соответствующие документы должника или третьих лиц в отношении должника.

Таковыми документами могут быть:

- решение суда о возбуждении дела о несостоятельности должника;
- письмо должника об отсутствии возможности погасить задолженность полностью или частично в сроки, установленные договором;
- письмо должника об отсутствии возможности поставки продукции (работ, услуг) полностью или частично в сроки, установленные договором (под полученный аванс);
- данные о внесении в единый государственный реестр юридических лиц сведений о государственной регистрации организации в связи с ее ликвидацией;
- иные документы.

Если Общество имеет дополнительную информацию, влияющую на вероятность погашения задолженности, то величина резерва корректируется в зависимости от полученной информации.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относилась на прочие расходы равномерно (ежемесячно), в течение срока действия договора займа.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество отражает 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 неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств включена в показатель по строке «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

15. ДОХОДЫ

Выручка от продажи товаров отражается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка от оказания услуг признается после окончания соответствующего этапа оказания услуг по дате утверждения акта выполненных работ заказчиком (покупателем). Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки: доходы по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты и иные аналогичные доходы.

16. РАСХОДЫ

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по сервисно-техническому обслуживанию и ремонту оборудования, относящиеся к оказанным Обществом услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе управленческих расходов учитываются расходы на оплату труда управленческому персоналу, расходы по аренде, расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и иные аналогичные расходы.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям и складские расходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров: расходы по курсовым разницам от пересчета активов обязательств в иностранной валюте, расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты и иные аналогичные расходы.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету (п. 7 ПБУ 1/2008).

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе их групп, видов приведена в разделе 1.1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет.

В течение 2020 года основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имело. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Общество арендует помещение у компании ООО «Аметист» в городе Москва, улица Садовническая, дом 14, стр. 2, 3 этаж, помещение I, комнаты 7 и 10 (общая площадь 77 квадратных метра). Стоимость арендной платы за 2020 год составила 3 047 тысяч рублей.

Общество арендует помещение у компании ООО «Десна Инвестмент» в городе Санкт-Петербург, Владимирский проспект, дом 23, литера А, этаж 7, помещение 8-Н часть помещения 21 (114,6 квадратных метров) и помещение 8-Н часть помещений 20 и 26 (25 квадратных метра). Стоимость арендной платы за 2020 год составила 79 тысяч Евро или 6 514 тыс. рублей.

В 2020 и 2019 годах Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

2. ЗАПАСЫ

В статью «Запасы» по строке бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, а также транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на остаток товаров на складе на отчетную дату.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Основными дебиторами Общества на 31.12.2020 являются следующие компании:

- ООО «ТЭР-СЕРВИС» – 410 783 тыс. руб.;
- АО Ансальдо Энерджия С.П.А. – 16 463 тыс. руб.;
- ЮГО-ЗАПАДНАЯ ТЭЦ АО – 156 465 тыс. руб.;
- БЭМ ООО – 597 564 тыс. руб.;
- ИНТЕР РАО-ЭЛЕКТРОГЕНЕРАЦИЯ АО – 816 тыс. руб.

Сомнительной задолженности на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 не выявлено.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 год	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	48 718	171 610	121 078
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	97 485	20 508	20 666
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	146 203	192 118	141 744
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	146 203	192 118	141 744

На 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 все остатки денежных средств представлены остатками на счетах в банке «АО КБ "СИТИБАНК"».

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

5. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Размер уставного капитала организации: 4 000 тыс. рублей (на 31.12.2019 - 4 000 тыс. руб., на 31.12.2018 - 4 000 тыс. руб.).

6. ЗАЙМЫ

Займы полученные

По договору займа № 2/06-2014 от 15.06.2014 учредителем АО «Ансальдо Энерджия С.П.А.» Обществу предоставлены по состоянию на 31 декабря 2020 г. 4 210 тыс. евро (на 31 декабря 2019 г. – 4 710 тыс. евро, на 31 декабря 2018 г. – 4 810 тыс. евро). Общая сумма процентов, погашенных в течение 2020 года, составила 23 976 тыс. руб. (в 2019 г. – 21 802 тыс. руб.; в 2018 г. – 22 420 тыс. руб.). Основная сумма долга была частично погашена в 2020 году в размере 500 тысяч Евро (42 032 тысяч рублей). Согласно условиям договора, заем подлежит погашению в срок до 31 января 2021 года.

Общая сумма займов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, с учетом начисленных процентов, составила 384 056 тыс. руб. (на 31.12.2019-328 547 тыс. руб.; на 31.12.2018-384 477 тыс. руб.).

Процентные ставки по займам (% годовых)

	<u>2019 год</u>	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Краткосрочные займы в иностранной валюте	4,00	7,00	7,00

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в течение отчетного периода представлена в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 Таблицы 5 Пояснений «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 3 341 тыс. руб. (в 2019 г. – 4 456 тыс. руб.). Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 отсутствует, как и на 31.12.2019 г., и на 31.12.2018 г.

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам квалифицируется как краткосрочная. Информация о кредиторской задолженности от АО «Ансальдо Энерджия С.П.А.» раскрыта в п. 13 «Связанные стороны» раздела III Пояснений.

9. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99):

Наименование показателя	<i>(тыс. руб.)</i>	
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Товары (газотурбинное оборудование)	3 156 756	1 749 084
Услуги по сервисно-техническому обслуживанию	451 018	550 278
Итого Выручка	<u>3 607 774</u>	<u>2 299 362</u>

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов представлена ниже (ПБУ10/99):

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Себестоимость продаж товаров (газотурбинное оборудование)	2 671 744	1 691 446
Себестоимость оказания услуг по сервисно-техническому обслуживанию	404 681	605 185
Итого Себестоимость продаж	3 076 425	2 296 631

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие и управленческие расходы представлены следующими статьями

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 год	2019 год
Расходы на хранение	3 707	3 066
Транспортные расходы	4	609
Прочее	1 454	439
ИТОГО по строке «Коммерческие расходы»	5 165	4 114
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	22 165	21 065
Расходы по аренде	9 244	8 356
Услуги по ведению бухгалтерского учета	8 429	7 216
Иные управленческие расходы	13 472	18 649
ИТОГО по строке «Управленческие расходы»	53 310	55 286

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Доходы за 2020 год	(тыс. руб.) Доходы за 2019 год
Прочие доходы		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	718 762	342 941
Безвозмездное поступление от материнской компании	48 561	17 594
Штрафные неустойки по договору	-	16 708
Прочее	106	12 647
Итого прочие доходы	767 429	389 890

	Расходы за 2020 год	(тыс. руб.) Расходы за 2019 год
Прочие расходы		
Курсовые разницы	1 159 582	235 377
Расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	189	-
Прибыль / убыток прошлых лет	19 661	25 354
Штрафная неустойка по договору	133	20 342
Прочее	22 433	6 231
Расходы на услуги банка	3 095	2 371
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернуто)	5 880	92
Итого прочие расходы	1 210 973	289 767

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество приняло решение о досрочном применении новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», начиная с отчетности за 2019 год. А ниже в таблице приведены раскрытия, требуемые в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02.

	За 2020 год	(тыс. руб.) За 2019 год
Прибыль до налогообложения, по отчету о финансовых результатах	2 942	19 304
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	588	3 861
Постоянные налоговые расходы, всего:		
- по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	937	5 652
- по расходам от продажи ОС	-	133
Итого	937	5 785
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств, всего:		
по иным операциям с основными средствами	466	(1 367)
Отложенный налог на прибыль	466	(1 367)
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по налоговому учету	9 955	41 395
Ставка налога на прибыль	20	20
Текущий налог на прибыль	1 991	8 279

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное общество

Общество контролируется акционерным обществом «Ансальдо Энерджия С.П.А.» (материнская компания), которому принадлежит 100% уставного капитала Общества, см. п. 5 «Капитал и резервы» раздела III. 59.9% акций «Ансальдо Энерджия С.П.А.» принадлежит Cdp Equity и 40% акций – Shanghai Electric

Бенефициарные владельцы Общества:

У Общества нет бенефициарных владельцев – физических лиц, которым принадлежит более 25% уставного капитала Общества или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе, в случае совместного контроля несколькими владельцами).

Общество на основании договора от 01 октября 2018 г. с «Ансальдо Энерджия С.П.А.» является учредителем Ансальдо Энерджия Ираниан ЛЛС (Иран) с долей 30% (15 000 евро или 1098 тыс. рублей по курсу на дату учреждения), оставшиеся 70% принадлежат «Ансальдо Энерджия С.П.А.».

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, без НДС составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
АО «Ансальдо Энерджия С.П.А.» (приобретение газотурбинного оборудования, оказание услуг по сервисному/техническому обслуживанию оборудования)	1 569 660	2 910 782
Итого:	1 569 660	2 910 782

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

Начисление процентов по займам полученным

Наименование связанной стороны (вид закупок)	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
АО «Ансальдо Энерджия С.П.А.»	26 388	24 150
Итого:	26 388	24 150

Состояние расчетов со связанными сторонами по текущей деятельности

Наименование	(тыс. руб., с НДС)					
	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
АО «Ансальдо Энерджия С.П.А.»	148 855	134 543	142 642	1 727 863	1 661 220	498 240
Дочерняя организация						
Ансальдо Энерджия Ираниан ЛЛС	-	-	-	599	458	524
ИТОГО:	148 855	134 543	142 642	1 728 462	1 661 678	498 764

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование основного общества	(тыс. руб.)	
	Приобретение товаров, работ, услуг	
	2020 год	2019 год
АО «Ансальдо Энерджия С.П.А.»	2 058 492	1 546 242
АО «Ансальдо Энерджия С.П.А.»	23 976	21 802
АО «Ансальдо Энерджия С.П.А.»	42 032	7 019
ИТОГО	2 124 500	1 575 063

Платежи по операциям со связанными сторонами относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора. В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму – 4 440 тыс. руб. (2019 г. – 4 014 тыс. руб.).

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

По состоянию на дату подписания настоящего документа пандемия не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, представители материнской компании анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск ликвидности

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества -поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования прогнозов поступления денежных средств и расходов.

Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок без использования привлеченных заемных средств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает товары и приобретает услуги и товары в иностранной валюте, в основном, в ЕВРО. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с финансовыми активами, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

В связи с тем, что Общество имеет кредиторскую задолженность в Евро (по состоянию на 31.12.2020 г. задолженность поставщикам 19 315 922 Евро, задолженность по займу с процентами – 4 235 171,23 Евро) это значительно увеличит расходы, связанные с курсовыми разницами, при падении курса рубля.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

24.01.2021 Общество продлило Договор займа с материнской компанией Ансальдо Энерджия С.П.А. от 2014 года на сумму 7 500 тысяч евро, под процентную ставку, равную 4% со сроком погашения до 31.01.2022.

Руководитель

4 июня 2021 года



Фараоне Массимо