

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «РОСНАНО»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2021 г.**

Содержание

1.	Общие сведения	3
2.	Учетная политика	7
2.1	Основа составления	7
2.2	Активы и обязательства в иностранной валюте	7
2.3	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
2.4	Основные средства	7
2.5	Нематериальные активы	8
2.6	Финансовые вложения	8
2.7	Дебиторская и кредиторская задолженность, другие активы и обязательства	9
2.8	Кредиты и займы полученные	10
2.9	Доходы и расходы	10
2.10	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
2.11	Налоги	12
2.12	Изменения в учетной политике Общества на 2021 год	12
3.	Раскрытие существенных показателей	13
3.1	Основные средства	13
3.2	Финансовые вложения	13
3.3	Прочие внеоборотные активы	15
3.4	Дебиторская задолженность	15
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	16
3.6	Уставный капитал	16
3.7	Чистые активы	16
3.8	Кредиторская задолженность	16
3.9	Оценочные обязательства	17
3.10	Доходы и расходы по основной деятельности	18
3.11	Прочие доходы и расходы	20
3.12	Расчеты по налогу на прибыль	21
3.13	Связанные стороны	21
3.14	Информация о финансовых рисках	24
3.15	Условные обязательства обеспечения, выданные и полученные	26
3.16	События после отчетной даты	26

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «РОСНАНО» (далее Общество) создано 11 декабря 2013 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 117292 г. Москва проспект 60-летия Октября д. 10А.

Основными видами деятельности Общества являются:

- предоставление услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа юридических лиц по доверительному управлению акциями, долями, паями других юридических лиц;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- консультирование по вопросам финансового посредничества;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- управление недвижимым имуществом;
- рекламная деятельность;
- исследование конъюнктуры рынка;
- проведение работ с использованием сведений составляющих государственную тайну в соответствии с законодательством РФ о государственной тайне;
- инициация и инвестирование проектов, способствующих созданию и развитию nanoиндустрии и соответствующей инновационной инфраструктуры, реализация образовательных программ в сфере nanoиндустрии;
- осуществление капиталовложений в ценные бумаги, приобретение акций, долей, паев и иных активов российских компаний и компаний, находящихся под иностранной юрисдикцией, при условии, что такие сделки будут способствовать построению технологических цепочек и обеспечивать развитие новых производств в сфере нанотехнологий на территории РФ;
- коммерциализация результатов научной деятельности, обеспечение трансфера технологий при реализации инвестиционных проектов в сфере nanoиндустрии;
- предоставление займов поручительств;
- другие виды деятельности.

Фактическая численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составила 167 человек, на 31.12.2020 г. - 206 человек, на 31 декабря 2019 г. - 205 человек.

Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочное обязательство по премиям;
- оценочное обязательство по отпускам;

Все суммы указаны в тыс. рублей, если не указано иное.

Исполнительные и контрольные органы

В состав Совета директоров Общества в 2021 году входили:

- | | | |
|----|------------------------------|--|
| 1 | Агамирзян Игорь Рубенович | Вице-президент Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (в составе совета директоров с 01.01.21 по 29.04.21); |
| 2 | Каблов Евгений Николаевич | Генеральный директор Федерального государственного унитарного предприятия «Всероссийский научно-исследовательский институт авиационных материалов» (в составе совета директоров с 01.01.21 по 29.04.21); |
| 3 | Куликов Сергей Александрович | Председатель Правления ООО «УК «РОСНАНО» (в составе совета директоров с 14.05.21 по 31.12.21); |
| 4 | Одинокое Алексей Васильевич | Руководитель Департамента по работе с интеллектуальной собственностью компании «Иннопрактика» (в составе совета директоров с 01.01.21 по 29.04.21); |
| 5 | Осьмаков Василий Сергеевич | Первый заместитель Министра промышленности и торговли в Российской Федерации (в составе совета директоров с 14.05.21 по 31.12.21); |
| 6 | Погосян Михаил Асланович | Ректор федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)" (в составе совета директоров с 01.01.21 по 29.04.21); |
| 7 | Путилин Владислав Николаевич | Председатель Совета директоров ООО «УК «РОСНАНО» (в составе совета директоров с 01.01.21 по 29.04.21); |
| 8 | Теплухин Павел Михайлович | Президент ООО «Матрикс Эдвайзорс» (в составе совета директоров с 01.01.21 по 29.04.21); |
| 9 | Торосов Илья Эдуардович | Заместитель Министра экономического развития Российской Федерации (в составе совета директоров с 14.05.21 по 31.12.21); |
| 10 | Цехомский Николай Викторович | Первый заместитель Председателя государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ", Председатель Совета директоров ООО "УК "РОСНАНО" в составе совета директоров с 14.05.21 по 31.12.21). |
| 11 | Цикалюк Сергей Алексеевич | Председатель Совета директоров Страхового акционерного общества «ВСК» (в составе совета директоров с 01.01.21 по 29.04.21); |
| 12 | Чубайс Анатолий Борисович | Специальный представитель Президента Российской Федерации по связям с международными организациями для достижения целей устойчивого развития (в составе совета директоров с 01.01.21 по 29.04.21). |

В состав Совета директоров Общества в 2020 году входили:

- | | | |
|---|-----------------------------|--|
| 1 | Агамирзян Игорь Рубенович | Вице-президент Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (в составе совета директоров с 01.01.20 по 28.04.20, с 27.06.20 по 31.12.20); |
| 2 | Каблов Евгений Николаевич | Генеральный директор Федерального государственного унитарного предприятия «Всероссийский научно-исследовательский институт авиационных материалов» (в составе совета директоров с 01.01.20 по 28.04.20, с 27.06.20 по 31.12.20); |
| 3 | Одинокое Алексей Васильевич | Руководитель Департамента по работе с интеллектуальной собственностью компании «Иннопрактика» (в составе совета директоров с 01.01.20 по 28.04.20, с 27.06.20 по 31.12.20); |
| 4 | Погосян Михаил Асланович | Ректор федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)» (в составе совета директоров с 01.01.20 по 28.04.20, с 27.06.20 по 31.12.20); |

- | | | |
|---|------------------------------|--|
| 5 | Путилин Владислав Николаевич | Председатель Совета директоров ООО «УК «РОСНАНО» (в составе совета директоров с 01.01.20 по 28.04.20, с 27.06.20 по 31.12.20); |
| 6 | Тарасенко Оксана Валерьевна | Заместитель Министра экономического развития Российской Федерации (в составе совета директоров с 01.01.20 по 28.04.20); |
| 7 | Теплухин Павел Михайлович | Президент ООО «Матрикс Эдвайзорс» (в составе совета директоров с 01.01.20 по 28.04.20, с 27.06.20 по 31.12.20); |
| 8 | Цикалюк Сергей Алексеевич | Председатель Совета директоров Страхового акционерного общества «ВСК» (в составе совета директоров с 01.01.20 по 28.04.20, с 27.06.20 по 31.12.20); |
| 9 | Чубайс Анатолий Борисович | Специальный представитель Президента Российской Федерации по связям с международными организациями для достижения целей устойчивого развития (в составе совета директоров с 01.01.20 по 28.04.20, с 27.06.20 по 31.12.20). |

В состав Правления Общества в 2021 году входили:

- | | | |
|---|------------------------------|--|
| 1 | Куликов Сергей Александрович | Председатель Правления ООО «УК «РОСНАНО»; |
| 2 | Пимкин Дмитрий Александрович | Заместитель Председателя Правления, Руководитель Инвестиционного дивизиона К (с 01.01.21 по 06.04.21); |
| 3 | Удальцов Юрий Аркадьевич | Заместитель Председателя Правления, Руководитель инвестиционного дивизиона венчурный-капитал (с 01.01.21 по 31.03.21); |
| 4 | Подольский Борис Геннадьевич | Заместитель Председателя Правления, Исполнительный директор (с 01.01.21 по 05.03.21); |
| 5 | Сахаров Максим Вячеславович | Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам (с 07.04.21 по 31.12.21); |
| 6 | Ненюков Михаил Юрьевич | Заместитель Председателя Правления – Операционный директор (с 27.08.21 по 31.12.21). |
| 7 | Каланов Алишер Бахадырович | Руководитель инвестиционного дивизиона (с 07.04.21 по 31.12.21); |
| 8 | Кузюк Максим Вадимович | Старший управляющий директор (с 07.04.21 по 09.07.21); |

В состав Правления Общества в 2020 году входили:

- | | | |
|---|------------------------------|---|
| 1 | Чубайс Анатолий Борисович | Председатель Правления ООО «УК «РОСНАНО» (до 03.12.20); |
| 2 | Куликов Сергей Александрович | Председатель Правления ООО «УК «РОСНАНО» (с 04.12.20); |
| 3 | Пимкин Дмитрий Александрович | Заместитель Председателя Правления, Руководитель Инвестиционного дивизиона К; |
| 4 | Удальцов Юрий Аркадьевич | Заместитель Председателя Правления, Руководитель инвестиционного дивизиона венчурный-капитал; |
| 5 | Подольский Борис Геннадьевич | Заместитель Председателя Правления, Исполнительный директор. |

Исполнительными органами Общества являются:

Единоличный исполнительный орган Общества – Председатель Правления Общества;

Коллегиальный исполнительный орган Общества – Правление Общества.

В состав ревизионной комиссии Общества в 2021 входили:

- | | | |
|---|-----------------------------|--|
| 1 | Шевчук Александр Викторович | Председатель ревизионной комиссии, Исполнительный директор Ассоциации профессиональных инвесторов; |
| 2 | Душатин Леонид Алексеевич | Директор Департамента внутреннего аудита ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии»; |
| 3 | Половнев Игорь Георгиевич | Финансовый директор Ассоциации профессиональных инвесторов; |
| 4 | Яковенко Дмитрий Леонидович | Директор по внутреннему аудиту корпоративных функций Дивизиона внутреннего аудита АО «РОСНАНО». |

В состав ревизионной комиссии Общества в 2020 входили:

- | | | |
|---|-----------------------------|--|
| 1 | Шевчук Александр Викторович | Председатель ревизионной комиссии, Исполнительный директор Ассоциации профессиональных инвесторов; |
| 2 | Душатин Леонид Алексеевич | Директор Департамента внутреннего аудита ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии»; |
| 3 | Половнев Игорь Георгиевич | Финансовый директор Ассоциации профессиональных инвесторов; |
| 4 | Яковенко Дмитрий Леонидович | Директор по внутреннему аудиту корпоративных функций Дивизиона внутреннего аудита АО «РОСНАНО». |

Непрерывность деятельности

Деятельность Общества в значительной степени зависит от деятельности основного хозяйственного общества и Группы АО Роснано (далее «Группа»). Руководство предполагает, что в обозримом будущем обязательства, включая затраты на их обслуживание, могут не быть обеспечены активами Группы в достаточной степени, в том числе в связи с неопределенностью прогнозов их реализации.

Исходя из оценки состояния ликвидности Группы в ближайшем обозримом будущем руководство Группы полагает, что потребуется дополнительное финансирование со стороны акционера для выполнения обязательств, в том числе на обслуживание долга, а также для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

В настоящее время Группа находится в процессе обсуждения с акционером возможности дополнительного финансирования. В то же время нет уверенности, что такое финансирование может быть получено в необходимом объеме. Если Группа не сможет получить финансирование от акционера или из иных источников, она может быть не в состоянии непрерывно продолжать свою деятельность.

Соответственно, данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, вследствие чего Общество может не иметь возможности реализовать свои активы и погашать свои обязательства в обычных условиях ведения бизнеса.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности и не включает каких-либо корректировок балансовой стоимости и классификации активов, обязательств и отраженных в отчетности расходов, которые могут потребоваться в ином случае, если допущение о непрерывности деятельности не является обоснованным.

2. Учетная политика

2.1 Основа составления

Годовая бухгалтерская (финансовая) 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 с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет имущества, обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (с изменениями и дополнениями).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами, (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте в рубли, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

Курсовые разницы, возникающие при проведении операций с валютными ценностями, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или прочих расходов.

Влияние положительных и отрицательных курсовых разниц в отчете о финансовых результатах показываются свернуто.

Курс ЦБ РФ составлял:

Валюта	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057

2.3 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. Активы и обязательства, срок погашения которых более 12 месяцев, отражаются как долгосрочные.

2.4 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (с изменениями и дополнениями).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При определении срока полезного использования, необходимого для целей расчета амортизации основных средств, Общество руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 1 января 2002 г. (с учетом изменений и дополнений).

В соответствии с п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), примененные для начисления амортизации в отчетном периоде, составляли:

Группа основных средств	Фактические сроки полезного использования объектов
Машины и оборудование (в т. ч. компьютерная техника)	1-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-10
Офисное оборудование	1-7
Другие виды основных средств	2

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре или в акте приема-передачи основных средств.

Незавершенные операции по приобретению объектов основных средств и незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств отражаются в составе показателя «Основные средства» по одноименной статье бухгалтерского баланса.

2.5 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Расходы на приобретение нематериального актива учитываются в соответствии с положениями ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.6 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Затраты на информационные и консультационные услуги, понесенные Обществом на прединвестиционной стадии ввиду их незначительности, признаются расходами по обычным видам деятельности и не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется исходя из последней оценки на дату выбытия.

При выбытии векселей, а также финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, списывается первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Для акций и облигаций одного типа, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется способ ФИФО – списание по первоначальной стоимости первых по времени приобретения акций и облигаций одного типа.

Долевые финансовые вложения Общества представлены вложениями в уставные капиталы и отражаются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Долговые финансовые вложения Общества представлены депозитными вкладами, размещенными в кредитных организациях, облигациями, приобретенными на ОРЦБ и займами выданными.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02. Указанный резерв образуется за счет увеличения прочих расходов Общества.

2.7 Дебиторская и кредиторская задолженность, другие активы и обязательства

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой по итогам инвентаризации. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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 по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая возможно не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

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

Затраты по приобретению неисключительных прав на программные продукты, расходы по приобретению лицензий, платежи по добровольному страхованию сотрудников со сроком использования более 12 месяцев отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов, со сроком использования менее 12 месяцев в составе прочих оборотных активов.

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

2.8 Кредиты и займы полученные

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете на субсчетах отдельно от основной суммы обязательств по займам (кредитам).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям, выданным векселям отражаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

2.9 Доходы и расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений).

В составе выручки от основной деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг:

- по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа юридических лиц,
- по доверительному управлению акциями, паями других юридических лиц,
- консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления,
- доходы, полученные от финансовых вложений в инвестиционные проекты, включая дивиденды,
- услуги управляющего товарища в договорах инвестиционного товарищества.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений).

В составе себестоимости реализованных товаров, работ, услуг отражаются следующие расходы:

- прямые расходы, непосредственно связанные с предоставлением услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа юридических лиц; в связи с осуществлением управления акциями, долями, паями других юридических лиц. В прямые расходы включаются расходы на оплату труда и премии (включая страховые взносы) персонала инвестиционных дивизионов Общества и инвестиционно-правового департамента, включая заместителей Председателя Правления – руководителей инвестиционных дивизионов;
- стоимость реализованных финансовых вложений Общества (акций, паев, долей, займов) и прочие расходы, связанные с выходом из инвестиционных проектов Общества;
- расходы, связанные с управлением и обслуживанием деятельности по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа юридических лиц, а также в связи с оказанием консультационных услуг и иных видов деятельности Общества;
- распределяемые общехозяйственные расходы, отнесенные к расходам по основной деятельности.

В составе управленческих расходов отражаются следующие виды расходов:

- общехозяйственные расходы на оплату труда (включая страховые взносы) следующего персонала:
 - Председатель Правления;
 - Заместители Председателя Правления (за исключением руководителей инвестиционных дивизионов);
 - Аппарат Председателя Правления;
- распределяемые общехозяйственные расходы, отнесенные к управленческим расходам.

К общехозяйственным распределяемым расходам относятся:

- расходы на оплату труда (включая страховые взносы) персонала, не перечисленные выше, включая резервы;
- информационно-консультационные услуги;
- аренда транспортных средств;
- аренда помещений;
- услуги коммунального характера;
- расходы на ремонт и эксплуатацию;
- услуги пожарной и вневедомственной охраны;
- затраты на обеспечение режима коммерческой тайны и экономической безопасности;
- затраты на ГО и ЧС;
- транспортные услуги;
- приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных (лицензии);
- техническое обслуживание оргтехники поддержка ПО и ИТ-систем;
- прочие расходы.

Критерий распределения

В качестве критерия распределения принято отношение суммы запланированных на начало 2021 года прямых затрат на оплату труда к общей сумме запланированных затрат на оплату труда за отчетный период.

Коэффициент распределения (отношение суммы прямых затрат на оплату труда, относящихся к себестоимости услуг, к общей сумме затрат на оплату труда) за отчетный период составил 60,99%, за 2020 г. - 43,33%.

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общество учитывает: проценты по депозитным вкладам; проценты банков на остатки средств на расчетных счетах; начисленные проценты по прочим выданным займам; положительные курсовые разницы; переоценку акций по рыночным котировкам; продажу основных средств, прав или иных аналогичных активов; активы, полученные безвозмездно; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; дивиденды от участия в уставных капиталах других организаций, не связанного с инвестиционными проектами Общества; доходы от восстановления резервов/ оценочных обязательств и другие аналогичные доходы.

В составе прочих расходов Общество учитывает: проценты за предоставление Обществу в пользование денежных средств (кредитов, займов); отрицательные курсовые разницы; переоценку акций по рыночным котировкам; расходы на продажу основных средств, прав или иных аналогичных активов; пени, неустойки за нарушение условий договоров; убытки прошлых лет; суммы списанной дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; расходы на аренду помещений непроизводственного характера; расходы на создание резервов/оценочных обязательств и другие аналогичные расходы.

2.10 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

При составлении бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

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 Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая 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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки Общества от текущих операций включают:

- поступление денежных средств за оказание услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа юридических лиц, в связи с осуществлением управления акциями, долями, паями других юридических лиц;
- поступление за консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- проценты, полученные от кредитных организаций на остаток денежных средств на счете;
- оплата поставщикам товаров работ услуг;
- выплата заработной платы сотрудников и страховых взносов, уплата налогов;
- поступления дивидендов по долевым финансовым вложениям, осуществленными в рамках инвестиционных проектов Общества.

Денежные потоки по налогу на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто по строке 4129 «Прочие платежи» либо по строке 4119 «Прочие поступления» в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

Денежные потоки по налогу на прибыль в составе платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возвратов из неё отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто по строке 4124 «Налог на прибыль организаций» либо по строке 4119 «Прочие поступления» в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

2.11 Налоги

2.11.1 Налог на добавленную стоимость

Общество является плательщиком НДС. В соответствии со статьей 170 НК РФ Общество ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

2.11.2 Налог на прибыль

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоги рассчитываются по официальным ставкам, действующим на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, возникающих в том числе из-за различных способов расчета амортизации, а также прочих различий в порядке признания операций в целях бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые активы, связанные с временными разницами, неиспользованными налоговыми активами к переносу и прочими налоговыми льготами, отражаются в той мере, в которой существует вероятность возникновения в будущем налогооблагаемой прибыли или временных разниц, допускающих их использование.

2.12 Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Учетная политика на 2021 год утверждена Приказом Общества № 153 от 31.12.2020 г.

Изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом, которые могли бы оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Движение основных средств за отчетный период:

тыс. руб.

Группа ОС	На 31.12.2020		Изменения за период				на 31.12.2021	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Машины и оборудование	48 865	(42 255)	-	(15 694)	15 694	(5 174)	33 171	(31 735)
Офисное оборудование	373 659	(184 400)	150 316	(578)	509	(89 617)	523 397	(273 508)
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 933	(7 056)	-	(205)	205	(445)	8 728	(7 296)
Другие виды ОС	54	(54)	-	-	-	-	54	(54)
Незавершенное строительство	-	-	150 979	(150 316)	-	-	663	-
Итого	431 511	(233 765)	301 295	(166 793)	16 408	(95 236)	566 013	(312 593)

За 2020 г.:

тыс. руб.

Группа ОС	На 31.12.2019		Изменения за период				на 31.12.2020	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Машины и оборудование	48 204	(35 921)	661	-	-	(6 334)	48 865	(42 255)
Офисное оборудование	232 178	(129 242)	141 481	-	-	(55 158)	373 659	(184 400)
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 170	(6 551)	763	-	-	(505)	8 933	(7 056)
Другие виды ОС	54	(54)	-	-	-	-	54	(54)
Незавершенное строительство	-	-	142 905	(142 905)	-	-	-	-
Итого	288 606	(171 768)	285 810	(142 905)	-	(61 997)	431 511	(233 765)

Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила – 177 710 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 г. -125 547 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 г. составила – 75 424 тыс. рублей.

Изменение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции в отчетном периоде:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	82 829	36 911	-
в том числе:			
машины и оборудование	-	-	-
офисное оборудование	82 829	36 911	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость арендованных основных средств, числящихся за балансом составила 1 379 767 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 г. - 1 362 080 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 г. – 1 456 086 тыс. рублей.

3.2 Финансовые вложения

3.2.1 Долгосрочные финансовые вложения

В состав долгосрочных финансовых вложений включаются инвестиции в уставные капиталы организаций, паи и выданные займы, срок погашения которых более одного года.

Движение долгосрочных финансовых вложений за текущий отчетный период:

Наименование	на 31.12.2020	Изменения за период			на 31.12.2021
	Итого	Приобретение/ Поступило	Выбыло / погашено	Рекласс в краткосрочные	Итого
Долевые финансовые вложения	1 239 109	22 000	-	(143 500)	1 117 609
в том числе:					
в доли российских эмитентов	146 354	22 000	-	(143 500)	24 854
в акции/ доли иностранных эмитентов	1 092 755	-	-	-	1 092 755
Резервы под обесценение долевых финансовых вложений	(1 075 255)	-	-	-	(1 075 255)
Долговые финансовые вложения	-	-	-	-	-
Вклад по договору простого товарищества	132	220	-	-	352
Итого	163 986	22 220	-	(143 500)	42 706

За 2020 г.:

Наименование	на 31.12.2019	Изменения за период			на 31.12.2020
	Итого	Приобретение/ Поступило	Выбыло / погашено	Рекласс в краткосрочные	Итого
Долевые финансовые вложения	1 265 922	114 961	(141 763)	(11)	1 239 109
в том числе:					
в доли российских эмитентов	136 365	10 000	-	(11)	146 354
в акции/ доли иностранных эмитентов	1 129 557	104 961	(141 763)	-	1 092 755
Резервы под обесценение долевых финансовых вложений	(1 126 991)	(90 027)	141 763	-	(1 075 255)
Долговые финансовые вложения	-	-	-	-	-
Вклад по договору простого товарищества	51	81	-	-	132
Итого	138 982	25 015	-	(11)	163 986

Долгосрочные финансовые вложения представляют собой вложения в акции/доли дочерних компаний и вклады по договору простого товарищества.

3.2.2 Краткосрочные финансовые вложения

Движение краткосрочных финансовых вложений за текущий отчетный период:

Наименование	на 31.12.2020	Изменения за период			на 31.12.2021
	Итого	Приобретено/ поступило	Выбыло / погашено	Рекласс в краткосрочные	Итого
Долевые финансовые вложения	11	-	(11)	143 500	143 500
в том числе:					
в доли российских эмитентов	11	-	(11)	143 500	143 500
Долговые финансовые вложения	1 988	-	(79)	-	1 909
займы выданные	1 988	-	(79)	-	1 909
Резервы под обесценение долговых финансовых вложений	(1 988)	-	79	-	(1 909)
Депозиты (биржевые)	621 505	23 802 767	(24 424 272)	-	-
в том числе:					
в рублях	621 505	23 802 767	(24 424 272)	-	-
Итого	621 516	23 802 767	(24 424 283)	143 500	143 500

за 2020 г.:

Наименование	на 31.12.2019	Изменения за период			на 31.12.2020
	Итого	Приобретено/ поступило	Выбыло / погашено	Рекласс в краткосрочные	Итого
Долевые финансовые вложения	-	-	-	11	11
в том числе:	-				
в доли российских эмитентов	-	-	-	11	11
Долговые финансовые вложения	1 732	256	-	-	1 988
займы выданные	1 732	256	-	-	1 988
Резервы под обесценение долговых финансовых вложений	(1 732)	(256)	-	-	(1 988)
Депозиты (биржевые)	50 117	34 060 315	(33 488 927)	-	621 505
в том числе:					
в рублях	50 117	34 060 315	(33 488 927)	-	621 505
Итого	50 117	34 060 315	(33 488 927)	11	621 516

Изменение депозитов (биржевых) в составе краткосрочных финансовых вложений представляет собой размещение и обратное поступление по истечению сроков размещения средств на брокерские счета. При этом сумма денежных средств, направленных на депозитные счета с текущих расчетных счетов Общества, составила в 2021 году – 1 487 554 тыс. рублей, в 2020 году – 4 368 365 тыс. рублей. Сумма поступивших на текущие расчетные счета денежных средств с депозитных счетов составила в 2021 году – 2 108 635 тыс. рублей, 2020 году – 3 795 908 тыс. рублей.

3.3 Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 Бухгалтерского баланса:

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	21 700	-	342
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений	92 524	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(87 524)	-	-
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий со сроком более 12 месяцев	8 210	16 068	25 297
Итого	34 910	16 068	25 639

3.4 Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, отраженной по строке 1232 Бухгалтерского баланса:

Вид задолженности	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Покупатели и заказчики			
в том числе:	1 451 104	1 530 950	1 879 310
- причитающиеся доходы за услуги по управлению финансово-хозяйственной деятельностью	1 432 581	1 461 663	1 817 104
- причитающиеся доходы за консультационные услуги	6 225	51 779	41 753
- причитающиеся доходы за ведение общих дел Товарищей	9 690	9 625	9 625
- прочие	2 608	7 883	10 828
Авансы, выданные поставщикам товаров (работ, услуг)	19 488	14 539	17 478
Прочие дебиторы	86 091	41 988	382 786
в том числе:			
- переплата по налогам и сборам	78 241	27 920	367 317
- переплата во внебюджетные фонды	6 927	9 545	5 723
- прочие	923	4 523	9 746
в том числе:			
- резерв по сомнительным долгам	833	663	651
Итого	1 556 683	1 587 477	2 279 574

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка денежных средств по строке баланса 1250:

тыс. руб.			
Денежные средства	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	585	3 216	1 102
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	221	676	16 162
Итого	806	3 892	17 264

Операции с денежными эквивалентами в отчетном периоде не осуществлялись.

3.6 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Учредителями Общества являются АО «РОСНАНО» - доля 99% и физическое лицо Куликов С.А. - доля 1% (с 12.05.2021г.). До 11.05.2021г. доля в 1% в уставном капитале Общества принадлежала физическому лицу Чубайсу А.Б.

3.7 Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2021 г. составила 1 400 471 тыс. рублей.

Показатели раздела бухгалтерского баланса «Капитал и Резервы»:

тыс. руб.		
Период	Стоимость чистых активов	Размер уставного капитала
На 31.12.2021 г.	1 400 471	1 000
На 31.12.2020 г.	1 395 509	1 000
На 31.12.2019 г.	1 835 973	1 000

Стоимость чистых активов Общества на отчетную дату 31.12.2021 г. больше размера его уставного капитала.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 г. была получена чистая прибыль в размере 4 962 тыс. рублей.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 г. был получен убыток в размере 107 135 тыс. рублей.

3.8 Кредиторская задолженность

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1450 Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.			
Наименование задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	-	-	143
<i>в том числе</i>			
Расчеты прочие	-	-	143

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	181 493	576 470	311 842
<i>в том числе</i>			
Поставщики и подрядчики	88 097	80 928	42 218
Задолженность по налогам и сборам	57 425	106 953	123 043
<i>в том числе:</i>			
- НДС	57 425	106 953	123 043
- налог на прибыль	-	-	-
- прочие	-	-	-
Задолженность перед персоналом	76	-	28
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	15 286	12 407	99 593
<i>в том числе:</i>			
- по взносам в пенсионный фонд	10 551	8 618	65 820
- прочие	4 735	3 789	33 773
Прочие кредиторы	20 609	376 182	46 960
<i>в том числе:</i>			
- продажа акций (долей) в других организациях	-	345 250	-
- компенсируемые расходы по договору управления	3 380	13 997	28 583
- вклады в уставный капитал	15 359	14 775	-
- прочие расчеты	1 870	2 160	18 377

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

3.9 Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за отчетный период:

тыс. руб.

Наименование	Предстоящие отпуска (с учетом страховых взносов)	Вознаграждение сотрудникам (с учетом страховых взносов)	Гарантийное обслуживание по энерго-сервисным контрактам	Расходы на аудит и услуги по подготовке МСФО отчетности	Выплаты по реорганизации	Итого
На 31 декабря 2021 г.	89 047	516 058	3 300	-	-	608 405
Признано в отчетном периоде	95 033	561 772	1 553	-	-	658 358
Использовано в отчетном периоде	(135 548)	(404 841)	(1 151)	-	(76 383)	(617 923)
Восстановление оценочного обязательства	-	(143 929)	(6 761)	-	(72 748)	(223 438)
На 31 декабря 2020 г.	129 562	503 056	9 659	-	149 131	791 408
Признано в отчетном периоде	135 730	747 786	3 241	-	149 131	1 035 888
Использовано в отчетном периоде	(144 144)	(733 697)	(4 033)	(5 064)	-	(886 938)
Восстановление оценочного обязательства	-	-	(1 230)	-	-	(1 230)
На 31 декабря 2019 г.	137 976	488 967	11 681	5 064	-	643 688
Признано в отчетном периоде	169 001	1 414 635	4 884	5 064	-	1 593 584
Использовано в отчетном периоде	(145 119)	(1 551 845)	(3 535)	-	-	(1 700 499)
Восстановление оценочного обязательства	-	(63 793)	-	-	-	(63 793)
На 31 декабря 2018 г.	114 094	689 970	10 332	-	-	814 396

Оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудникам

Оценочное обязательство создано в отношении расходов Общества в части обеспечения прав сотрудников на оплачиваемые отпуска в рамках действующего законодательства и внутренних нормативных документов Общества.

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудникам Обществом применен показатель среднего заработка.

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам

Оценочное обязательство создано в отношении возникших обязательств по выплате вознаграждения сотрудникам Общества в рамках программы вознаграждения.

Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 г. будет использован в первом полугодии 2022 года и не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание по энерго-сервисным контрактам

Оценочное обязательство создано в отношении гарантийного обслуживания по энерго-сервисным контрактам. Остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 г. рассчитан по сроку исполнения 12 месяцев после отчетной даты и подлежит переоценке по состоянию на 31 декабря 2022 г.

3.10 Доходы и расходы по основной деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции работ услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена ниже:

Виды деятельности	тыс. руб	
	2021 год	2020 год
Доходы от основной деятельности	2 083 937	2 828 844
в том числе:		
Комиссия за управление	1 382 650	2 325 449
Комиссия за выход	179 555	326 896
Доходы от реализации акций, долей, паев	345 250	-
Дивиденды	134 518	124 250
Консультационные услуги	3 328	13 671
Вознаграждение за ведение дел товарищей	38 555	38 500
Проценты по выданным займам проектным компаниям	81	78

Основная часть доходов от основной деятельности получена Обществом по «Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации» от 11 февраля 2019 г. между АО «РОСНАНО» и ООО «УК «РОСНАНО». В рамках данного договора АО «РОСНАНО» передает полномочия единоличного исполнительного органа ООО «УК «РОСНАНО».

В составе себестоимости и управленческих расходах отражены следующие расходы:

2021 год

тыс. руб.

Наименование	Себестоимость	Управленческие расходы	Итого
Затраты на оплату труда	447 798	234 228	682 026
Страховые взносы	94 820	48 187	143 007
Оценочные обязательства по выплатам сотрудникам (включая страховые взносы)	453 923	202 883	656 806
Расходы по проектам, информационно-консультационные услуги	75 925	41 214	117 139
Расходы на аренду помещений, ремонт текущего периода и эксплуатацию услуги коммунального характера	114 715	73 374	188 089
Услуги охраны, в том числе обеспечение экономической безопасности	29 675	18 980	48 655
Техническое обслуживание оргтехники, приобретение прав на использование и поддержка программного обеспечения	74 094	47 642	121 736
Расходы на командировки	9 806	4 459	14 265
Транспортные услуги	11 427	7 309	18 736
Материалы	-	5 684	5 684
Расходы на управление проектами и фондами	10 580	-	10 580
Услуги связи, интернет	-	20 836	20 836
Расходы на негосударственное пенсионное страхование сотрудников	-	933	933
Амортизация (ОС и НМА)	-	112 971	112 971
Расходы на добровольное страхование сотрудников	-	32 469	32 469
Расходы на участие в выставках, иные виды рекламы	1 246	2 508	3 754
Участие в конференциях	1 315	2 322	3 637
Прочие	676	21 412	22 088
Итого	1 326 000	877 411	2 203 411

2020 год

тыс. руб.

Наименование	Себестоимость	Управленческие расходы	Итого
Затраты на оплату труда	471 487	311 247	782 734
Страховые взносы	91 877	52 154	144 031
Оценочные обязательства по выплатам сотрудникам (включая страховые взносы)	586 938	445 391	1 032 329
Расходы по проектам, информационно-консультационные услуги	77 366	39 752	117 118
Расходы на аренду помещений, ремонт текущего периода и эксплуатацию услуги коммунального характера	78 785	103 041	181 826
Услуги охраны, в том числе обеспечение экономической безопасности	65 920	86 215	152 135
Техническое обслуживание оргтехники, приобретение прав на использование и поддержка программного обеспечения	49 255	64 761	114 016
Расходы на командировки	5 980	8 357	14 337
Транспортные услуги	32 266	42 234	74 500
Материалы	-	6 212	6 212
Расходы на управление проектами и фондами	15 329	-	15 329
Услуги связи, интернет	-	29 174	29 174
Расходы на негосударственное пенсионное страхование сотрудников	-	1 972	1 972
Амортизация (ОС и НМА)	-	78 956	78 956
Расходы на добровольное страхование сотрудников	-	30 872	30 872
Расходы на участие в выставках, иные виды рекламы	3 877	12 808	16 685
Участие в конференциях	-	2 950	2 950
Прочие	1 041	29 507	30 548
Итого	1 480 121	1 345 603	2 825 724

3.11 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных по строкам 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.		
Наименование	2021 год	2020 год
Дивиденды, полученные от участия в других организациях	-	2 501
Проценты за предоставление в пользование денежных средств Общества	7 727	25 034
в том числе:		
- по остаткам на счетах в банках	-	-
- по депозитам	7 619	24 926
- прочие доходы по процентам	108	108
Прочие доходы	232 015	24 553
в том числе		
Восстановление оценочного обязательства на выплаты сотрудникам	216 677	-
Прибыль прошлых лет	865	4
Доходы от списания необращающихся на ОРЦБ акций в результате ликвидации организации (свернуто)	-	229
Доход от предоставления лицензии (без НДС)	924	1 864
Доход от списания кредиторской задолженности	-	-
Доход от предоставления имущества в аренду	4 052	3 537
Отклонение курса иностранной валюты при операциях покупки-продажи (свернуто)	-	498
Курсовая разница	190	11 921
Прочие доходы	9 307	6 500
Итого прочие доходы	239 742	52 088

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строке 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.		
Наименование	2021 год	2020 год
Проценты за предоставление Обществу в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	-
Резервы под обесценение инвестиций, займам, сомнительным долгам	87 695	90 508
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2 717	1 701
Благотворительность	-	41 000
Невозмещаемый НДС	1 681	1 707
Безвозмездно переданное имущество	465	198
Резервы по энерго-сервисным контрактам	1 553	3 241
Курсовая разница	-	-
Штрафы, пени, неустойки	1 709	501
Расходы на услуги банков, биржи и брокера	954	1 627
Расходы на аренду непроизводственных помещений	-	2 043
Добровольные взносы	9 792	2 000
Прочие расходы	2 184	33 004
Итого прочие расходы	108 750	177 530

3.12 Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

Наименование	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	11 518	(122 322)
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	2 304	(24 464)
Постоянные разницы отчетного периода (ПНО) – всего	54 843	173 367
Временные разницы отчетного периода – всего	(125 179)	(23 383)
в том числе:		
Резерв под обесценение ФВ	(80)	256
Резерв по сомнительным долгам	171	11
Оценочное обязательство по премиям	12 148	(16 986)
Оценочное обязательство по отпускам	(551)	(137 425)
Оценочное обязательство на выплаты по реорганизации	(149 131)	149 131
Оценочные обязательства прочие	-	(20 814)
Прочие	12 264	2 444
Доходы, исключаемые из расчета налога на прибыль (дивиденды)	(134 518)	(126 751)
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по данным налогового учета по общим операциям	(193 336)	(99 089)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-
ОНА на налоговый убыток текущего периода	38 667	19 818
Непризнанная временная разница (списание резерва под обесценение ФВ Роснано Израиль)	-	28 353
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по данным налогового учета по операциям с необращающимися ценными бумагами	-	(141 534)
ОНА на налоговый убыток текущего периода по операциям с необращающимися ценными бумагами	-	(28 307)
ОНА на убыток прошлого периода (восстановление)	(19 818)	-

ООО «УК «РОСНАНО» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Расшифровка отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных по строке 1180 Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Отложенный налоговый актив	83 618	90 081	74 959
Отложенное налоговое обязательство	(476)	(753)	(818)
Итого	83 142	89 328	74 141

3.13 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами в основном относятся следующие операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- расчеты по приобретению акций (долей участия) других организаций;
- аренда имущества.

АО «РОСНАНО» владеет 99% в уставном капитале ООО «УК «РОСНАНО». Следовательно, все связанные и зависимые компании для АО «РОСНАНО» являются связанными и зависимыми компаниями для ООО «УК «РОСНАНО».

Перечень связанных сторон АО «РОСНАНО» включает связанные стороны, указанные в списках аффилированных лиц, в соответствии с законодательством Российской Федерации (список которых размещен на сайте АО «РОСНАНО»: <http://www.rusnano.com/about/highlights/affiliated-person>).

Связанные стороны подразделяются на основное хозяйственное общество, дочерние общества, зависимые общества и другие связанные стороны.

К другим связанным сторонам относятся дочерние компании дочерних и зависимых организаций Общества, основной управленческий персонал, Фонд инфраструктурных и образовательных программ и Негосударственный пенсионный фонд «Открытие».

Конечным бенефициаром является Российская Федерация.

Дочерние и зависимые общества

Наименование общества	Место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности	Доля участия Общества в капитале общества на 31.12.2021	Доля участия Общества в капитале общества на 31.12.2020	Доля участия Общества в капитале общества на 31.12.2019
Корпорация «Роснано США» (RUSNANO USA Inc.)	Штат Делавэр США	99,47%	99,47%	99,43%
Компания «РОСНАНО Израиль Лтд.» (RUSNANO Israel Ltd.)	Израиль	-	-	98,20%
CIRTECH RN GP LTD	Гонконг	100%	100%	100%
EWR GP Limited	Гонконг	50%	50%	-
ООО «РНИ-Сервис»	РФ	100%	100%	100%
ООО «Проекты возобновляемых источников энергии»	РФ	100%	100%	-
ООО «Управляющий товарищ ПЭФ»	РФ	-	50%	50%
ООО «УК Ветроэнергетика»	РФ	50%	50%	50%
ООО «УК Дальневосточный фонд высоких технологий»	РФ	67%	67%	67%
ООО «МП Менеджмент»	РФ	50%	50%	50%
ООО «Оператор Электродвижения»	РФ	100%	-	-

Долевые финансовые вложения в связанные общества:

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Дочерние и зависимые хозяйственные общества			
- акции, бумаги иностранных эмитентов	1 092 755	1 092 755	1 129 557
- резерв под обесценение акций	(1 075 255)	(1 075 255)	(1 126 991)
- доли в российских компаниях	168 354	146 365	136 365

Стоимостные показатели, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами:

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Долгосрочная дебиторская задолженность	5 000	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- дочерние хозяйственные общества	5 000	-	-
- авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений	92 524	-	-
- резерв под дебиторскую задолженность на приобретение долгосрочных финансовых вложений	(87 524)	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-	-
- другие связанные стороны	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 450 385	1 526 076	1 872 635
- основное хозяйственное общество	1 432 594	1 461 663	1 817 104
- услуги по управлению	1 432 581	1 461 663	1 817 104
- прочие расчеты	13	-	-
- дочерние хозяйственные общества	1 970	48 816	39 901
- расчеты за оказанные услуги	1 970	48 816	39 901
- зависимые хозяйственные общества	-	-	-
- другие связанные стороны	15 821	15 597	15 630
- расчеты по командировкам	-	-	1 240
- по процентам по займам выданным	560	452	344
- резерв по сомнительной задолженности	(560)	(452)	(344)
- прочие расчеты	15 821	15 597	14 390
Краткосрочные займы выданные	-	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-	-

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
- зависимые хозяйственные общества	-	-	-
- другие связанные стороны	900	900	900
- резерв займам выданным	(900)	(900)	(900)
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	(143)
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-	(143)
- зависимые хозяйственные общества	-	-	-
- другие связанные стороны	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	(78 144)	(89 305)	(55 396)
- основное хозяйственное общество	(56 457)	(67 074)	(47 468)
- расчеты по аренде	(53 077)	(53 077)	(18 885)
- расчеты по возмещаемым расходам	(3 380)	(13 997)	(28 583)
- дочерние хозяйственные общества	(6 765)	(6 382)	(6 758)
- расчеты с поставщиком и подрядчиком	(6 204)	(6 204)	(6 425)
- прочая задолженность	(561)	(178)	(333)
- зависимые хозяйственные общества	(14 859)	(14 775)	-
- расчеты по взносам в уставный капитал	(14 859)	(14 775)	-
- другие связанные стороны	(63)	(1 074)	(1 170)
- негосударственное пенсионное страхование	(29)	(114)	(152)
- поставщиком и подрядчиком	-	(45)	(70)
- прочая задолженность	(34)	(915)	(948)

Условия некоторых договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплат.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Наименование	2021 год	2020 год	2019 год
Продажа товаров работ услуг (включая НДС)	1 919 371	3 245 942	5 127 787
- основное хозяйственное общество	1 874 647	3 182 814	5 041 367
- дочерние хозяйственные общества	3 577	18 269	41 870
- другие связанные стороны	41 147	44 859	44 550
Проценты по выданным займам	108	108	108
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-	-
- другие связанные стороны	108	108	108
Приобретение товаров работ услуг (без НДС)	257 464	250 845	278 461
- основное хозяйственное общество	177 083	179 135	189 342
- дочерние хозяйственные общества	78 780	69 687	71 254
- другие связанные стороны	1 601	2 023	17 865
Приобретение акций (долей участия)	22 220	115 042	241 110
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- дочерние хозяйственные общества	22 000	114 961	241 059
- другие связанные стороны	220	81	51
Расчеты с негосударственным пенсионным фондом	933	1 972	22 907
- другие связанные стороны	933	1 972	22 907

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и членов Правления. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» настоящих Пояснений.

В отчетном периоде Общество выплатило основному управленческому персоналу заработную плату, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск (краткосрочные вознаграждения) на общую сумму 130 488 тыс. рублей (с учетом страховых взносов в сумме 16 888 тыс. рублей), в 2020 г. - 364 389 тыс. рублей (с учетом страховых взносов в сумме 43 166 тыс. рублей).

Расчеты с негосударственным пенсионным фондом

В отчетном периоде Общество осуществляло сотрудничество с Негосударственным пенсионным фондом «Открытие». Негосударственный пенсионный фонд «Открытие» реализует программу негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества. Общая сумма отчислений в фонд за отчетный период составила 1 871 тыс. рублей, в 2020 г. – 19 635 тыс. рублей.

3.14 Информация о финансовых рисках

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики финансовой и денежно-кредитной политики.

Валютный риск

Воздействие валютного риска связано с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженностью, а также финансовыми вложениями).

Руководство Общества определяет и регулярно контролирует допустимые уровни подверженности финансовых вложений валютному риску.

В таблице ниже представлены активы и обязательства Общества, в отношении которых существуют риски изменения курсов иностранных валют:

тыс. руб.			
Валюта	Дебиторская задолженность покупателей	Денежные средства	Чистая балансовая позиция
на 31.12.2021:			
Доллар США	6	221	227
Евро	-	-	-
Итого	6	221	227
на 31.12.2020:			
Доллар США	45 875	676	46 551
Евро	-	-	-
Итого	45 875	676	46 551
на 31.12.2019:			
Доллар США	38 452	16 162	54 614
Евро	-	-	-
Итого	38 452	16 162	54 614

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску из-за риска неосуществления платежей по дебиторской задолженности, невыполнения работ и услуг по авансам выданным, невозврата денежных средств с расчетных и депозитных счетов.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов (отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе), включает следующее:

Наименование	тыс. руб.		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Финансовые вложения	1 909	623 493	51 849
Займы выданные	1 909	1 988	1 732
Депозиты (биржевые)	-	621 505	50 117
Дебиторская задолженность	1 537 195	1 572 938	2 262 096
Дебиторская задолженность по проданным товарам работам услугам	1 451 104	1 530 950	1 879 310
Прочие дебиторы	86 091	41 988	382 786
Денежные средства и денежные эквиваленты	806	3 892	17 264
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	806	3 892	17 264
Итого активы, подверженные кредитному риску	1 539 910	2 200 323	2 331 209
Итого максимальный кредитный риск	1 539 910	2 200 323	2 331 209

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором Общество не сможет получить достаточно денежных средств для погашения своих обязательств по инвестированию в полном объеме по мере наступления сроков погашения или сможет это сделать на существенно невыгодных для себя условиях. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств на основе квартальных бюджетов доходов и расходов годовых и среднесрочных финансовых планов.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения.

на 31.12.2021:

Обязательства	Период востребования				Итого
	1-6 мес.	6-12 мес.	1-3 года	Свыше 3 лет	
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	88 097	-	-	-	88 097
Прочая кредиторская задолженность	20 609	-	-	-	20 609
Итого	108 706	-	-	-	108 706

на 31.12.2020:

Обязательства	Период востребования				Итого
	1-6 мес.	6-12 мес.	1-3 года	Свыше 3 лет	
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	80 928	-	-	-	80 928
Прочая кредиторская задолженность	376 182	-	-	-	376 182
Итого	457 110	-	-	-	457 110

на 31.12.2019:

Обязательства	Период востребования				Итого
	1-6 мес.	6-12 мес.	1-3 года	Свыше 3 лет	
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	42 218	-	143	-	42 361
Прочая кредиторская задолженность	46 960	-	-	-	46 960
Итого	89 178	-	143	-	89 321

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его контрагентов (заказчиков) вследствие негативного представления о коммерческой деятельности Общества о качестве реализуемых Обществом услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.15 Условные обязательства обеспечения, выданные и полученные

Судебные иски

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

Налогообложение

При ведении своей деятельности Общество руководствуется нормами российского налогового законодательства, разъяснениями контролирующих органов и правоприменительной практикой. В случае возникновения сложных вопросов в области налогообложения, а также при планировании нетипичных транзакций, Общество запрашивает адресные разъяснения контролирующих органов для официального согласования своей позиции относительно интерпретации отдельных норм российского налогового законодательства.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства Российской Федерации интерпретированы им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. поручительства, выданные Обществом кредиторам по обязательствам третьих лиц, отсутствуют.

Выданные и полученные поручительства

На конец отчетного периода у Общества не было выданных и полученных поручительств.

3.16 События после отчетной даты

В феврале 2022 года, после объявления и начала военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов, других предприятий и физических лиц в России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций в российскую экономику, повышению ключевой ставки до 20%, существенному сокращению доступных форм заимствования, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

После 31 декабря 2021 года и до даты выпуска настоящей бухгалтерской отчетности Общество реализовало долю в уставном капитале ООО «Ветроэнергетика» балансовой стоимостью 143 500 тыс. руб. по цене 2 819 238 тыс. руб.

Заместитель Председателя Правления
по экономике и финансам
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «РОСНАНО»

11 марта 2022 г.

