

ООО «Юнигрин Энерджи»

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

г. Москва

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	3
1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	4
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС), КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	4
2.3. ЗАПАСЫ.....	5
2.4. ИНОЕ.....	6
2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
2.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	7
2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	8
2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	8
2.9. ДОХОДЫ.....	8
2.10. РАСХОДЫ.....	9
2.11. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	10
2.12. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	11
2.13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	11
2.14. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС).....	11
2.15. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД.....	11
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	11
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	12
3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	12
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	12
3.5. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ.....	13
3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	13
3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	13
3.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ.....	14
3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	14
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	14
3.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	15
3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	15
3.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	16
3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	17
3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	19
4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	19
4.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	19
4.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ.....	20
4.3. РИСК ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ.....	20
5. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	20
6. ВЛИЯНИЕ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	21
7. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ	21
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21

Данные Пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Юнигрин Энерджи» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данные приведены в тыс. руб. Отрицательные значения отражены в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Юнигрин Энерджи» (далее – Общество) зарегистрировано ИФНС по г. Москве 31 августа 2020 г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 31 августа 2020 г. за основным государственным номером 1207700315745.

Организационно-правовая форма/форма собственности - общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 65/совместная федеральная и иностранная собственность (код ОКФС 16).

Юридический адрес: 117342, Москва г, Профсоюзная ул, дом 65, корпус 1, этаж 14 ПОМ XL, комната 7.05.

Почтовый адрес: 117342, Москва г, Профсоюзная ул, дом 65, корпус 1, этаж 14 ПОМ XL, комната 7.05.

Учредительные документы ООО «Юнигрин Энерджи» зарегистрированы 31 августа 2020 года.

Численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2020 г.: 1 человек

на 31.12.2021 г.: 42 человека.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является производство электрических аккумуляторов и аккумуляторных батарей.

В 2021 году основными видами деятельности Общества была инвестиционная деятельность, связанная с участием в УК других организаций.

1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор

1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Аналитика». Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11706065267.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «Юнигрин Энерджи» ведется сторонней организацией на основании договора об оказании услуг № AST 0322/2020 от 01.10.2020.

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете применяется программный продукт «1С: Предприятие 8.3».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также с действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря отчетного года) и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года;
- Отчет о финансовых результатах за период январь 2021 - декабрь 2021 года;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
 - Отчет об изменениях капитала за период январь 2021 - декабрь 2021 года;
 - Отчет о движении денежных средств за период январь 2021 - декабрь 2021 года;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н. Применяемый способ амортизации – линейный.

Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Способ начисления амортизации

Общество применяет линейный способ начисления амортизации НМА исходя из установленных сроков их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.2. Основные средства (ОС), капитальные вложения

Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

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 налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Не подлежат амортизации: основные средства, потребительские свойства которых с

течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, и др.).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, а прекращение - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Если при выбытии объектов основных средств в конце срока полезного использования не ожидаются поступления, или если ожидаемая к поступлению сумма не является существенной или не может быть определена, ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю.

Арендованные основные средства

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах.

Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

2.3. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Учет спецодежды

Расходы по спецодежде признаются в том периоде, в котором они были понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Учет товаров

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Резервы под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде

2.4. *Иное*

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.5. *Финансовые вложения*

Учет финансовых вложений Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002г.

Признание и первоначальная оценка финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для займов, приобретенных прав требования – договор.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Общества признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с обслуживанием вложений Общества, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Уровень существенности в целях данного раздела принимается равным 25% от учетной стоимости финансового вложения.

Под расчетную стоимость финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал дочерних организаций в целях данного раздела принимается величина чистых активов дочерней организации в пропорции к доле участия Общества.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость проводится Обществом ежегодно на основании данных последней годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется при выявлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, вне зависимости от количественного показателя существенности снижения стоимости этих финансовых вложений.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты по строке «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты по строке «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы».

2.6. Кредиты и займы

Учет займов и кредитов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ №107н от 06.10.2008г.

Признание и первоначальная оценка полученных займов и кредитов

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Общества по критерию срочности.

Аналитический учет займов и кредитов осуществляется по видам обязательств в разрезе контрагентов, договоров, различных видов валюты.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено законодательством РФ. Проценты по целевым займам и кредитам, полученным на строительство или приобретение основных средств, включаются в стоимость основных средств до даты ввода их в эксплуатацию. После ввода объектов в эксплуатацию проценты по указанным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с получением займа или кредита учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Комиссии банка, связанные с предоставлением кредита, а также с неиспользованием лимита кредитной линии, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе задолженность по займам и кредитам отражается в разделе «Долгосрочные обязательства» либо в разделе «Краткосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения обязательства. Часть задолженности по договору займа или кредита, подлежащая погашению в соответствии с графиком платежей в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства».

Суммы процентов, причитающихся заемщику, отражаются отдельно от суммы основной задолженности по займу или кредиту в разделе «Долгосрочные обязательства» либо в разделе «Краткосрочные обязательства» в зависимости от срока уплаты процентов по условиям договора.

2.7. *Оценочные обязательства*

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.8. *Отложенные налоги*

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенных налоговых активах (ОНА) и отложенных налоговых обязательствах (ОНО)

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.9. *Доходы*

Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999г.

Классификация доходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о видах выручки и прочих доходов, составляющих пять и более процентов от выручки и прочих доходов соответственно.

Доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- поступления от услуг по управлению;
- поступления от реализации товаров;
- прочая деятельность.

Доходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- поступления от продажи иностранной валюты;
- поступления от продажи материалов (запасов), прочих услуг;
- поступления от оказания услуг по поручительству за юридические лица;
- поступления от передачи имущественных прав;
- поступления от передачи права требования (цессия);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных Обществу убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы».

2.10. Расходы

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.

- Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.
- Учет расходов осуществляется методом директ-костинга. Общехозяйственные и управленческие расходы учитываются отдельно на счете 26 и списываются в текущем периоде на финансовый результат Общества.
- Прямые расходы учитываются в составе объекта незавершенного производства и списываются на финансовый результат в момент реализации объекта.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- Расходы, связанные с приобретением материалов и иных материально-производственных запасов, с, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- амортизационные отчисления;
- оплата труда сотрудников;
- арендная плата;
- материальные расходы;
- прочие расходы, связанные с приобретением материалов и иных материально-производственных запасов, с, выполнением работ, оказанием услуг;
- Управленческие расходы (затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом и общехозяйственные расходы, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом).

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Начисленные проценты за предоставленные кредиты, займы;
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Расходы, связанные с продажей основных средств, материалов (запасов);
- Расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- Убытки от операций по приобретению иностранной валюты;
- Расходы при реализации права требования (цессия);
- Расходы по безвозмездной передаче активов;
- Расходы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других
- Курсовые разницы;
- Расходы по созданию оценочных обязательств;
- Расходы на благотворительность;
- Добровольные членские взносы в организации, взносы участников союзов, ассоциаций, объединений;
- Организация спортивных и культурно-развлекательных мероприятий;
- Материальная помощь;
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Прочие расходы.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Организации, относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подразделяются на два вида:

1. Общехозяйственные расходы управленческие - по окончании отчетного месяца списываются в качестве управленческих расходов в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы»;
2. Общехозяйственные расходы на производство - по окончании отчетного месяца списываются в качестве косвенных расходов в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».

Фактическая себестоимость определяется Обществом исходя из фактических расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.

2.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года составил:

Доллар США : 73,8757 рублей;

Евро : 90,6824 рублей.

Узбекский сум: 70,6269 рублей за 10 000 узбекских сум;
Казахстанский тенге: 17,5481 рублей за 100 казахстанских тенге.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года составил:

Доллар США: 74,2926 рублей;

Евро: 84,0695 рублей;

Узбекский сум: 68,5504 рублей за 10 000 узбекских сум;

Казахстанский тенге: 16,900 рублей за 100 казахстанских тенге.

2.12. *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:

- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

2.13. *Связанные стороны*

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

2.14. *Информация о составлении отчета о движении денежных средств (ОДДС)*

Составление ОДДС осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «ОДДС» ПБУ 23/11, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года № 11.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, кроме депозитов, учитываемых в качестве финансовых вложений.

Денежные потоки отражены в ОДДС развернуто, за исключением косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

2.15. *Изменения в учетной политике на 2022 год*

С 1 января 2022 г. вступают в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество будет отражать перспективно. Изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

3.1. *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*

тыс. руб.	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-
Поступление за 2021 год (поступление в декабре 2021г.)	119	119
Выбытие за 2021год	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	119	119
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	-	-
Начисление амортизации за 2021год	-	-
Выбытие за 2021 год	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020г.	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	119	119

Объекты ОС, полученные по договорам аренды и учитываемые за балансом.

Группа основных средств	Оценочная стоимость 31 декабря 2020 г.	Поступление	Выбытие	Оценочная стоимость 31 декабря 2021 г.
Помещения	408	-	-	408
Получено в аренду, итого	408	-	-	408

Оценочная стоимость помещений определяется исходя из годовой стоимости аренды.

Инвестиционная недвижимость

Общество не располагает в собственности активами, предназначенными для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров (или услуг) либо для административных целей; продажи в ходе обычной деятельности (инвестиционная недвижимость).

3.2. **ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

По имеющимся на балансе Общества финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется ввиду отсутствия рынка по этим финансовым вложениям.

Признаков обесценения финансовых вложений в соответствии с п.37 ПБУ 19/02 по состоянию на 31.12.2021г. не наблюдается.

На отчетные даты в составе финансовых вложений Общества числятся следующие активы:

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вложения в уставный капитал дочерних организаций	776 434	60 140	-
Займы выданные дочерним организациям	3 810 000	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, итого	4 586 434	60 140	-
Займы выданные дочерним организациям	2 170 890	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, итого	2 170 890	-	-

Движение и наличие вложений в уставный капитал дочерних организаций представлено в таблице ниже:

Наименование	Стоимость, тыс. руб.
Стоимость вложения в уставный капитал дочерних организаций на 31 декабря 2019 г.	-
Поступление	60 140
Выбытие	-
Стоимость вложения в уставный капитал дочерних организаций на 31 декабря 2020 г.	60 140
Поступление	716 294
Выбытие	-
Стоимость вложения в уставный капитал дочерних организаций на 31 декабря 2021 г.	776 434

3.3. **ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Авансы выданные на приобретение долей в УК	57 167	-	-
Проценты по выданным займам со сроком уплаты свыше 12 мес.	37 755	-	-
ИТОГО	94 922	-	-

3.4. **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Структура дебиторской задолженности представлена ниже в таблице:

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Проценты по выданным займам со сроком погашения менее 12 мес.	55 154	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	37 470	22 115	-
Авансы поставщикам	5 374	282	-
Расчеты по налогам и сборам	1 701	-	-
Расходы будущих периодов- расходы на страхование	431	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	177	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, итого	100 311	22 397	-

Резерв по сомнительным долгам не создавался так как по состоянию на 31.12.2021 г., сомнительная дебиторская задолженность, подлежащая обесценению отсутствует.

3.5. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	381 832	22 230	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	66 870	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	448 702	22 230	-

Информация о платежах Общества и поступлениях в Общество денежных средств (денежные потоки Общества) в разрезе текущих и инвестиционных операций представлена в Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2021 г.

3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы будущих периодов- расходы на приобретение программных продуктов (баз данных)	407	-	-
Обеспечение банковской гарантии*-обеспечительный платеж	8 450	-	-
Прочее	57	-	-
Итого	8 914	-	-

*Банковская гарантия предоставлена Обществом в обеспечение исполнения обязательств дочернего общества по договору покупки электрической энергии.

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Уставный капитал	100 000	100 000	-
Добавочная капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(130 823)	(3 665)	-

Информация о движении сумм уставного капитала, движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлена в Отчете об изменениях капитала. В 2021 году дивиденды не выплачивались.

3.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства Общества имеют следующую структуру:

Наименование	31 декабря 2021 г.		Срок погашения
	долг	%	
Краткосрочные заемные средства всего, в т.ч.:	2 200 000	-	-
Небанковские займы ,полученные от связанных сторон	2 200 000	-	2022г.
Долгосрочные заемные средства всего, в т.ч.:	4 560 000	35 384	-
Небанковские займы ,полученные от связанных сторон	4 560 000	35 384	2024г.,2031г.
Итого	6 760 000	35 384	-

Обязательства Общества по займам и процентам по ним на 31.12.2020г. и на 31.12.2019г. отсутствуют.

Небанковские займы, полученные от связанных сторон, являются необеспеченными.

Задолженность по займам в сумме 4 595 384 тыс. руб., в т.ч. проценты к уплате 35 384 тыс. руб. отражена в отчетности в составе долгосрочной исходя из сроков погашения, установленных договорами займа.

Задолженность по займам в сумме 2 200 000 тыс. руб. отражена в отчетности в составе краткосрочной исходя из сроков погашения, установленных договорами займа (задолженность по процентам отсутствует).

Сумма начисленных процентов по займам, включенная в прочие расходы в 2021 году, составила 72 821 тыс. руб. (в 2020г проценты не начислялись).

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч. расчеты в связи с осуществлением комиссионных услуг 599 845 тыс. руб.	629 298	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 383	480	-
Расчеты по вкладам в УК дочерних хозяйственных обществ	3 669	9 000	-
Расчеты по социальному страхованию	2 839	75	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	56	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, итого	644 245	9 555	-

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Вид обязательства	31 декабря 2020 г.	Начислено	Использовано	Восстановлено	31 декабря 2021 г.
Оценочные обязательства на выплату премий	-	24 981	-	-	24 981
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату премий	-	7 369	-	-	7 369
Оценочные обязательства на выплату отпускных	48	2 685	(455)	(208)	2 070
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату отпускных	15	812	(109)	(83)	635
Итого оценочные обязательства	63	35 847	(564)	(291)	35 055

Оценочные обязательства на выплату премии по итогам работы за год исчислено исходя из максимально возможного коэффициента премирования сотрудников.

Оценочные обязательства на выплату отпускных исчислено исходя из количества неиспользованных дней

отпуска каждого сотрудника на 31.12.2021г.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован до конца 2022 года, фактический расход по оплате отпусков, годового вознаграждения за 2021 год не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

3.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.

Наименование	2021 г.	2020 г.
Условный расход/(условный доход) по налогу на прибыль	(30 826)	(916)
Постоянное налоговое обязательство/(актив)	7 517	-
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	-	-
прочие	-	-
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	23 309	916
убыток, переносимый на будущее	16 311	904
оценочные обязательства и резервы	6 998	12
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	-
Прочие	-	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено:

- в составе отложенных налоговых активов сумма отложенного налога на прибыль, которая приводит к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих налоговых периодах.
- в составе отложенных налоговых обязательств сумма отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих налоговых периодах.

3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

3.12.1. Выручка, себестоимость продаж

Наименование	Выручка за 2021 г.	Себестоимость продаж за 2021 г.	Выручка за 2020 г.	Себестоимость продаж за 2020 г.
Реализация услуг по договору комиссии (комиссионное вознаграждение)	15 268	-	-	-
Реализация товара	3 411	(3 122)	-	-
Итого	18 679	(3 122)	-	-

3.12.2. Управленческие расходы

Наименование	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020г.
Затраты на оплату труда	61 934	600
Отчисления на социальные нужды	17 734	184
Прочие затраты всего, в том числе:	54 340	1 428
консультационные и юридические услуги	46 963	446
командировочные расходы	3 557	-
аренда офиса	371	124
прочие	3 449	858
Итого управленческие расходы	134 008	2 212

3.12.3. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают расходы Общества по доставке документов и грузов в сумме 2 650 тыс. руб. (за 2020 год коммерческие расход отсутствуют).

3.12.4. Прочие доходы

Наименование	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	257 650	-
Сумма доходов в виде процентов по займам, выданным	92 904	-
Курсовые разницы	69 885	-
Сумма дохода в виде процентов за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке	4 860	169
Дивиденды	486	-
Восстановление оценочных обязательств и резервов	291	-
Прочие	526	-
Прочие доходы, итого	426 602	169

3.12.5. Прочие расходы

Наименование	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	256 873	43
Курсовые разницы	75 017	-
Проценты к уплате	72 821	-
Выплаты по решению Общего собрания участников	34 072	-
Услуги кредитных организаций	3 538	32
Расходы, связанные с приобретением бизнес/ проектов	15 147	2 463
Прочие	2 165	-
Прочие расходы, итого	459 633	2 538

3.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Состав прочих поступлений (4119) от текущих операций

Наименование	2021 год	2020 год
Поступления комиссионера связи с реализацией товаров, принятых на комиссию	602 434	-
Поступления процентов за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке	4 860	169
Прочие поступления	447	-
Итого:	607 741	169

Денежные потоки между обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	2021 год	2020 год
Поступления по текущим операциям	4110	602 434	-
- прочие поступления (поступления комиссионера связи с реализацией товаров, принятых на комиссию)	4119	602 434	-
Платежи по текущим операциям	4120	(71 198)	(148)
- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 214)	(148)
- процентов по долговым обязательствам	4123	(37 437)	-
- прочие платежи (выплаты по решению Общего собрания участников)	4129	(30 547)	-

Поступления от инвестиционных операций	4210	558	-
- дивидендов от долевого участия в других организациях	4214	486	-
- процентов по долговым финансовым вложениям	4214	72	-
Платежи по инвестиционным операциям	4220	(6 677 413)	(50 950)
- в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(697 366)	(50 950)
- в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 980 047)	-
Поступления от финансовых операций	4310	6 760 000	99 900
- получение кредитов и займов	4311	6 760 000	-
-от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	99 900

3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.14.1. Для целей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное (-ые) хозяйственное (-ые) общество (-а)					
1	ООО "РЕАМ МЕНЕДЖМЕНТ"	119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 1А	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 50 % уставного капитала Общества	99,9	-
Дочерние хозяйственные общества					
3	Дочерние общества 5 юридических лиц	Россия	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	-	100
4	Иностранная дочерняя компания 1 юридическое лицо	Республика Кипр	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	-	100
5	Иностранная дочерняя компания 1 юридическое лицо	Республика Узбекистан	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	-	100
6	Иностранное дочерние компании, 2 юридических лица	Республика Казахстан	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	-	100
7	Дочернее общество 1 юридическое лицо	Россия	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	0,01
8	Дочернее общество 1 юридическое лицо	Россия		-	1
Другие связанные стороны					

9	25 Юридических лиц	Россия	Общество и юридические лица контролируются одним и тем же юридическим лицом	-	-
10	1 Юридическое лицо	Республика Узбекистан		-	-
11	1 Юридическое лицо	Республика Кипр		-	-
12	1 Юридическое лицо	Греческая Республика		-	-
13	4 Юридических лица	Южно-Африканская Республика		-	-
14	2 Юридических лица	Венгерская Республика		-	-
Основной управленческий персонал					
15	Генеральный директор	Россия	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	-	-

Выплаты основному управленческому персоналу составили:
2020 – 530,5 тыс.руб.
2021 – 31 627,8 тыс.руб.

Бенефициарным владельцем Общества является Сиволдаев Михаил Сергеевич.

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

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	Форма расчетов
Задолженность по кредитам и займам полученным и процентам по ним	6 795 384	-	-	-
- основных хозяйственных обществ	600 000	-	-	денежная
- других связанных сторон	6 195 384	-	-	денежная
Задолженность по кредитам и займам выданным и процентам по ним	6 073 799	-	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	6 073 799	-	-	денежная
Кредиторская задолженность	604 304	468	-	-
- других связанных сторон	604 304	468	-	денежная
Задолженность по вкладам в УК	3 669	9 000	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	3 669	9 000	-	денежная

3.14.3. Виды и объем операций со связанными сторонами

Наименование	2021 год	2020 год
Займы полученные	6 760 000	-
-основных хозяйственных обществ	600 000	-
-других связанных сторон	6 160 000	-
Займы выданные	5 980 890	-
-дочерним хозяйственным общества	5 980 890	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы, вклад в имущество	716 294	60 140
-дочерних хозяйственных обществ	716 294	60 140
Реализация товаров, принятых на комиссию	611 507	-

Наименование	2021 год	2020 год
-других связанных сторон	611 507	-
Проценты начисленные по займам выданным	92 904	
-дочерним хозяйственным обществам	92 904	
Проценты начисленные по займам полученным	72 821	-
-других связанных сторон	72 821	-
Выручка от реализации товаров, работ, услуг ,передачи прав (плата за услуги комиссионера)	15 267	-
-других связанных сторон	15 267	-
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	6 541	514
-других связанных сторон	6 541	514
Вклады в УК (полученные)	-	99 900
-основных хозяйственных обществ	-	99 900

3.14.4. Информация об обеспеченностях

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31 декабря 2021г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Остаток на 31 декабря 2019 г.
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	308 375	-	-
залог доли в УК дочернего общества перед банком по кредиту дочернего общества сроком до 30.09.2034г. с возможностью использования для ведения обычной деятельности	009	300 000	-	-
банковская гарантия сроком действия до 31.12.2022г.в обеспечение исполнения обязательств дочернего общества по договору покупки электрической энергии	009	8 375	-	-

Вероятность возможных обязательств Общества в случае неисполнения дочерними обществами обеспечиваемого обязательства перед кредиторами низкая.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование счета	Номер счета	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	308 375	-	-
Товары, принятые на комиссию	004	10 767	-	-
Арендованные основные средства, помещение	001	408	408	-
Итого		319 550	408	-

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Общество подвержено финансовым и правовым рискам.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

4.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

4.1.1. Валютный риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникает финансовый риск неблагоприятного изменения валютных курсов.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса на результаты деятельности Общества и, при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков проводится политика хеджирования.

4.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;

4.2.1. Риски, связанные с изменениями налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

4.2.2. Риски, связанные с изменениями правил таможенного контроля и пошлин

Часть комплектующих, используемых при строительстве солнечных электростанций, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых указанных комплектующих, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологическом процессе.

4.3. РИСК ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Действующее налоговое законодательство устанавливает, что взаимозависимые лица в сделках между собой должны исходить из принципов независимости и устанавливать цены, соответствующие рыночному уровню. Налоговый кодекс РФ предусматривает специальный порядок контроля за ценами между взаимозависимыми лицами. Так, в соответствии со ст.105.14 НК РФ, признаются контролируруемыми, в частности, сделки между взаимозависимыми лицами, если сумма доходов/расходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 60 миллионов рублей (если одна сторона нерезидент РФ) или 1 миллиард рублей (если обе стороны резиденты РФ). В случае отклонения установленных цен от рыночных возможны налоговые последствия в виде доначисления налогов и штрафов.

Общество в своей деятельности руководствуется принципом «вытянутой руки» и не создает во внутригрупповых сделках условий, отличных от тех, которые имели бы место в сделках, между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Для этого в Обществе разработано и применяется Положение о трансфертном ценообразовании, которое регламентирует ценообразование между компаниями ГК Хевел на основе методов, предусмотренных главой 14.3 НК РФ и которым в своей деятельности руководствуются все компании, входящие в ГК Хевел. В соответствии со ст.105.15 Общество подготавливает налоговую документацию, обосновывающую рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам. Любые возможные отклонения примененных цен в сделках от рыночного уровня могут быть обусловлены изменением рыночной конъюнктуры, особенностями отрасли, текущей рыночной стратегией или любыми другими объективными факторами.

5. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

Убыток общества обосновывается тем, что общество образовано в 2020 и находится в начале инвестиционного периода. В 2022 году ожидаются поступления от инвестиционных вложений.

Также в 1 квартале 2022 года планируются сделки по реализации товаров за рубеж.

6. ВЛИЯНИЕ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

В марте 2020 года в Российской Федерации, а также в других странах, вступили в силу ограничения, связанные с распространением COVID-19 (пандемия коронавируса), которые привели к значительному снижению темпов экономического роста в стране и в мире. На мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, события, связанные с распространением COVID-19, не оказывают влияние на Общество. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на работу Общества в будущем может отличаться от оценки руководства.

Данные события не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

7. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности

осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не планирует прекращение основной деятельности в будущем.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

8.1. 21.01.2022г. регистрации доли в УК Товарищество с ограниченной ответственностью «KazWindEnergy» (КазВинд Энерджи).

8.2. Займ «KazWindEnergy» (КазВинд Энерджи) в сумме 3 320 000 тыс. руб. на строительство ветряной электростанции. 22 февраля 2022 г.

8.3. Президентом Российской Федерацией был подписан Указ о признании Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности в Российской Федерации, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

Общество имеет существенные валютные активы и обязательства и деятельность Общества связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества в обозримом будущем.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать все необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Генеральный директор

Шахрай Игорь Степанович

1 марта 2022 года