ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КАНТРЕВА» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «КАНТРЕВА» (далее – ООО «КАНТРЕВА», Компания) образовано в 2017 году (ОГРН 1177746935288 Лист записи от 05.09.2017)

Юридический и фактический адрес: **125047, Москва г, ул. Маршала Катукова, д 24, корп. 6, подвал/помещение 1 / I, комната / офис 101 / 15К**

Бенефициарными владельцами Компании являются Георгиос Манолопулос и Христос Манолопулос.

Основными видами деятельности ООО «КАНТРЕВА» являются:

- строительство электростанций.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 8 и 16 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Финансовый результат Компанией определен с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. Приказом Министерства финансов РФ от 24.0.2008 №116н.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 09 января 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного средства 1с.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме запасов на строительной площадке В мурманской области) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 1 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (лет)**	
	От (минимум)	**До (максимум)**
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 20%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов, и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Учет НИОКР

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной

проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Незавершенное производство (далее – «НЗП») оценивается по фактической производственной себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

МПЗ, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы». По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года такие объекты отсутствовали.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям

(заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Компания признает финансовый результат по договорам с длительным циклом исполнения (работы начаты в одном отчетном периоде, а завершение производится в другом отчетном периоде) по «мере готовности», используя на отчетную дату метод расчета по доле объема выполненных работ в общем объеме работ (метод результатов).
В отдельных случаях Компания может использовать расчет степени завершенности по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (метод ресурсов).

Компания может достоверно определить финансовый результат исполнения договора, если степень завершенности работ превышает 10%.
Если степень завершенности работ менее 10% и достоверно определить финансовый результат невозможно, Компания признает выручку в размере понесенных на отчетную дату расходов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

Распределение затрат, аккумулируемых на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы» производится пропорционально выручке.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства со сроком производства более 6-ти месяцев и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв признается в полной сумме сомнительной задолженности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-

производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- По заведомо убыточным договорам;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии);
- расходы по выплате дисконта по векселям, выданным;
- значительные затраты по длительным регулярным ремонтам и техническим осмотрам;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет;
- по подготовительным работам в связи с их сезонным характером, равными долями с начала сезона до его окончания;
- разовый разрешительный платеж, связанный с рекультивацией земель в соответствии с производственным планом освоения участка;

- равномерно (ежемесячно) включать сумму дисконта в состав расходов по векселю с момента выдачи векселя до указанного в векселе срока платежа;
- равномерно в течении периода от проведения ремонта (с техническим осмотром) до следующего ремонта;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией 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, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК, ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Существенной считается ошибка, если сумма ошибки превышает 10% от суммы соответствующей статьи за отчетный год.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную пользователям бухгалтерскую отчетность. Исправления вносятся на основании того факта, что первоначальная бухгалтерская отчетность была только представлена пользователям, но не была утверждена участником Общества.
Необходимость внесения изменений обусловлена обстоятельствами, раскрытыми в Пояснении 27 настоящей бухгалтерской отчетности.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2020 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2021 года**
Товарные знаки (приобретенные)	75	-	-	75
Итого	75	-	-	75

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2019 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2020 года**
Товарные знаки (приобретенные)	75	-	-	75
Итого	**75**	-	-	75

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**	**31 декабря 2019 года**
Сумма начисленной амортизации			
Товарные знаки (приобретенные)	17	8	1
Итого	**17**	**8**	**1**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2020 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2021 года**
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	213	-	213	-
Машины и оборудование	29 166		7 975	21 191
Прочие	9 232	76	4 641	4 667
Итого	**38 611**	**76**	**12 859**	**25 858**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2019 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2020 года**
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	213	-	-	213
Машины и оборудование	25 395	4 616	845	29 166
Прочие	13 085	3 454	7 306	9 232
Итого	**38 693**	**8 070**	**8 152**	**38 611**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Сумма начисленной амортизации			
Здания	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	30	17
Машины и оборудование	7 622	4 691	1 070
Прочие	3 676	4 766	2 708
Итого	**11 298**	**9 487**	**3 795**

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2019, 2020 и 2021 годах Общество не осуществляло финансовых вложений.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов/активов	**31 декабря**		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Неисключительные права на использование программного обеспечения	7	216	255
Итого	**7**	**216**	**255**

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов/активов	**31 декабря**		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Оборудование к установке	1 531	1 531	1 531
Итого	**1 531**	**1 531**	**1 531**

8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование вида актива в составе показателя строки	**31 декабря**		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.:	175 165	186 083	147 082
Материалы для Кольской ВЭС (склад Мурманск)	160 153	160 153	25 813
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-
Расходы будущих периодов	223	214	943
Итого	**175 388**	**186 297**	**148 025**

По состоянию на 31 декабря 2021 года значительная часть материально-производственных запасов, находящаяся на строительной площадке Кольской ВЭС в Мурманской области не доступна для использования в связи ограничением заказчиком доступа сотрудников Компании на строительную площадку. Ограничение доступа связано с разрывом договора заказчиком и соответствующим судебным разбирательством (см. описание ситуации в Пояснении 27). В связи с ограничением доступа сотрудникам Компании не удалось провести инвентаризацию указанных материально-производственных запасов. Компания включила стоимость материально-производственных запасов, находящихся на строительной площадке Кольской ВЭС, в сумму требований по встречному иску (Пояснение 27), поэтому указанные материально-производственные запасы продолжают учитываться в качестве активов Компании в оценке и количестве на основании данных бухгалтерского учета Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование вида актива в составе показателя строки	**31 декабря**		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
НДС по приобретенный товарно-материальным ценностям	9	26	408
НДС по приобретенным услугам	17 524	52 398	177
НДЧ по приобретенным основным средствам	-	-	12
Итого	**17 533**	**52 424**	**597**

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя в составе строки	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	244 953	65 193	72 157
Отложенная выручка, не предъявленная заказчикам	-	360 574	104 097
Расчеты по налогам, взносам и сборам	78 455	85 258	79 254
Авансы выданные	62 691	58 685	288 846
Прочие дебиторы	32 357	6 833	11 752
Итого 1230 «Дебиторская задолженность»	**418 456**	**576 543**	**556 106**

По оценкам руководства Компании формирования резерва по сомнительным долгам не требуется.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	683	314 652	338 919
Итого	**683**	**314 652**	**338 919**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расходы будущих периодов	1 415	555	167
Итого	**1 415**	**555**	**167**

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование участника	% владения		
	2021 год	2020 год	2019 год
CANTREVA S.A.	100	100	100
Итого	**100**	**100**	**100**

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является CANTREVA S.A.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	41 773	-	-
Итого заемные средства	**41 773**	-	-
За минусом краткосрочной части заемных средств	**-**	-	-
Итого долгосрочная часть заемных средств	**41 773**	-	-

В 2021 году Компания привлекала необеспеченные заемные средства от связанных сторон в Евро с процентной ставкой 4,31% годовых и сроками погашения в 2022 году. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 21 «Связанные стороны».

В течение 2021 года по заемным средствам начислены расходы (проценты) на общую сумму 870 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 870 тыс. руб., соответственно;

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование вида обязательства в составе показателя	**31 декабря**		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Поставщики и подрядчики	49 515	422 912	21 440
Авансы полученные	917 808	1 077 918	761 487
Задолженность по налогам и сборам	904	1 413	40 901
Задолженность по отложенному налогу (НДС с отложенной выручки)	-	61 585	92 338
Ожидаемый убыток	-	-	103 347
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	35	98	2 230
Прочая	8 009	409	634
Итого	976 271	1 564 335	1 022 377

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 года нет.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	**На гарантийное обслужи-вание**	**На оплату неиспользованных отпусков**	**Прочие**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2019 года	**-**	**-**	**5 936**	**-**	**5 936**
Увеличение резервов	-	**-**	9 721	-	**9 721**
Использование резервов	-	**-**	7 232	-	**7 232**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**-**	**-**	**8 424**	**-**	**8 424**
Увеличение резервов	-	-	3 061	-	3 061
Восстановление резервов	-	-	-	-	-
Использование резервов	-	-	4 797	-	4 797
Баланс на 31 декабря 2021 года	**-**	**-**	6 688	-	6 688

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в зависимости от сроков погашения:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	6 688	8 424	5 936
	6 688	**8 424**	**5 936**

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представляют собой:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Начисленный НДС в качестве налогового агента	7 590	11 998	-
-	-	-	-
Итого	7 590	11 998	-

18. ПОКАЗАТЕЛИ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ ПО ОБЪЕКТАМ СТРОИТЕЛЬСТВА

18.1 Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Строительство электростанций, в том числе:	59 739	1 225 576
Начисленная выручка, принятая заказчиками, в том числе:	59 739	917 667
Азовская ВЭС (ООО «Энел Рус Винд Азов»)	59 739	915 867
Кольская ВЭС (ООО «Энел Рус Винд Кола»)	-	1 800
Начисленная отложенная выручка, не предъявленная заказчикам, в том числе:	-	307 909
Азовская ВЭС (ООО «Энел Рус Винд Азов»)	-	307 909
Кольская ВЭС (ООО «Энел Рус Винд Кола»)	-	-
Итого	**59 739**	**1 225 576**

Для определения величины отложенной выручки по этапам выполнения строительства Азовской ВЭС был применен метод определения степени завершенности работ - по доле выполненных на отчетную дату работ в общем объеме работ (метод результатов).

В отношении возможной к получению выручки по Кольской ВЭС имеет место значительная неопределенность в связи с обстоятельствами, раскрытыми в Пояснении 27 «События после отчетной даты. Судебные разбирательства». В связи с эти отложенная выручка по Кольской ВЭС не признана.

18.2 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат всего за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2020 год
Материальные затраты	24 035	897 272
Услуги сторонних организаций производственного характера	1 648	150 626
Амортизация	4 087	2 961
Расходы на оплату труда	4 640	38 110
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	1 374	10 808
Прочие затраты	35 784	105 856
Ожидаемые убытки	-	(26 839)
Корректировка себестоимости по ожидаемой выручке	-	(7 317)
Расходы (выручка), в отношении которых имеется неопределенность в возмещении	-	256 741
Итого	**42 255**	**1 428 218**

Себестоимость продаж (выполненных работ) в разрезе объектов строительства за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	2020 год
Строительство Азовской ВЭС		
Материальные затраты, включая сырье и материалы	24 035	897 272
Услуги сторонних организаций производственного характера	1 648	150 626
Амортизация	4 087	2 961
Расходы на оплату труда	4 640	36 795
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	1 374	10 400
Прочие затраты	35 784	105 856

Ожидаемый убыток от исполнения договора (пункт 22 ПБУ 2/2008)	-	(26 839)
Корректировка себестоимости по ожидаемой выручки	-	(7 317)
Строительство Кольской ВЭС		
Материальные затраты, включая сырье и материалы	-	-
Услуги сторонних организаций производственного характера	-	-
Амортизация	-	-
Расходы на оплату труда	-	1 315
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	-	408
Прочие затраты	-	-
Расходы (выручка), в отношении которых имеется неопределенность в возмещении (ожидаемый убыток) (абз.2 пункт 23 ПБУ2/2008)	-	256 741
Итого	42 255	1 428 218

Показатель Ожидаемого убытка по договору на выполнение строительства Азовская ВЭС был рассчитан исходя из следующих данных:
- общая величина выручки по договору, согласованная заказчиком;
Минус
- величина понесенных на отчетную дату 31 декабря 2019 года расходов;
Минус
- величина планируемых Компанией затрат на завершение работ по договору.
В 2020 году показатель ожидаемого убытка восстановлен в связи с переходом этих расходов из категории планируемых в фактические.

Показатель Расходов (выручки) в отношении которых имеется неопределенность в возмещении (Ожидаемый убыток) (абз.2 пункта 23 ПБУ 2/2008) по договору на выполнение строительства Кольская ВЭС был рассчитан исходя из следующих данных:
- величина фактически понесенных расходов (документально подтвержденных), по состоянию на 31 декабря 2020 года в отношении которых существует неопределенность возмещения их заказчиком. Подробно ситуация спора с заказчиком раскрыта в пункте 27 «События после отчетной даты. Судебные разбирательства» настоящих пояснений.

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

отсутствуют

20. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Амортизация	969	2 578
Расходы на оплату труда	33 489	56 830
Сырье и материалы	114	1 364
Расходы на аренду	2 390	3 499
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	5 223	7 826
Консультационные услуги и прочие	11 678	176 480
Итого	**53 863**	**248 577**

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2021 год**	**2020 год**
Курсовые разницы	16 626	52 301
Реализация имущества	8 738	22 878
Поступление, связанные с выплатами по банковским гарантиям	74 121	-
Присужденные судом неустойки	26 487	-
Прочие доходы	679	785
Итого	**126 651**	**75 964**

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2021 год**	**2020 год**
Курсовые разницы	26 981	23 765

Расходы на услуги банков	1 114	4 793
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	127	309
Прочие	33 450	-
Реализация имущества	12 417	23 046
Итого	**74 089**	**72 261**

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2021 год**	**2020 год**
Прибыль до налогообложения	26 524	(447 516)
Условный расход по налогу на прибыль	55 427	(42 137)
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Итого		
Постоянные налоговые активы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Итого		
Изменение отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам и резервам	(347)	(498)
Убыток текущего периода	-	-
Убыток прошлых лет	-	-
Прочие	3	29
незавершенное производство	-	79 661
Итого	(344)	79 192
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(269)	(302)
незавершенное производство	56 110	(36 803)
материалы	(71)	50
Итого	55 770	(37 055)
Итого текущий налог на прибыль	**6 151**	**0**

Компания на основании пункта 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Министерства финансов от 19.11.2002 №114н, не признает отложенный налоговый актив, образовавшийся в результате формирования убытка от основной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете, в связи с тем, что исполнение текущих контрактов приводит к образованию убытков, а новых контрактов на выполнение работ не предвидится (подробно обстоятельства раскрыты в пунктах 27 и 28 настоящих Пояснений). На текущий момент нет уверенности в том, что возможное признание отложенного налогового актива позволит в будущем уменьшить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Состав связанных сторон

Связанными сторонами ООО «КАНТРЕВА» являются:

- **Учредители:**
  - CANTREVA S.A.
    (Христос Манолопулос - Управляющий директор CANTREVA S.A.
    Георгиос Манолопулос - Управляющий директор CANTREVA S.A.)

- **Афилированные компании:**
  - CANTREVA HOLDINGS LTD (через учредителя CANTREVA S.A.)

- **Лицо осуществляющее полномочия единственного исполнительного органа Общества**
  - Краллис Иоаннис

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Учредитель CANTREVA S.A.	870	-
Итого	**870**	**-**

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб. без НДС)

	2021 год	**2020 год**
Учредитель CANTREVA S.A.	-	165 304
Итого	**-**	**165 304**

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**	**31 декабря 2019 года**
Учредитель CANTREVA S.A.	Займы полученные	41 773	-	-
	Проценты по займам полученным	870	-	-
	Оказанные услуги	35 589	60 455	-
	Итого	**78 232**	**60 455**	**69 557**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

(тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(22 042)	(104 327)
На оплату процентов по займам	-	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	69 107	-
Погашение заемных средств	26 706	

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов основным управленческим персоналом Компании являлся генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 5 684 тыс. руб. (2020 год: 24 555 тыс. руб.). Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

25. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**	**31 декабря 2019 года**
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Отсутствуют

27. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные и полученные Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

28. РИСКИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. В 2022 страны Евросоюза и США ввели беспрецендентные санкции, которые затрагивают различные сферы экономии.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Судебные разбирательства и претензионные споры

17 февраля 2021 года ООО «Энел Рус Винд Кола» (заказчик) подано исковое заявление к Компании (подрядчик) о возврате неосновательного обогащения в виде необработанного аванса в размере 911 694 тыс. руб., штрафа в размере сумма 380 тыс. руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами в соответствии со статьей 395 ГК РФ в размере 19 599 тыс. руб., а также за прекращение контракта с № КОЛА17004 от 26 февраля 2018 года с правом применения иных последствий прекращения работы.

Компания 19 апреля 2021 года подала встречный иск к ООО «Энел Рус Винд Кола» (заказчик) Сумма требований по встречному иску составила 726 884 тыс. руб.

Руководство Компании на основании имеющейся в его распоряжении информации не берется прогнозировать исход указанных судебных разбирательств.

30. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В связи с обстоятельствами, указанными в Пояснении 29 «События после отчетной даты. Судебные разбирательства», а также в связи с тем, что на момент составления настоящей исправленной отчетности за 2021 год новые договоры на осуществление строительных работ отсутствуют, существует неопределенность в отношении непрерывности деятельности в период, выходящий за пределы 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
ООО «КАНТРЕВА» Иоаннис Краллис

Дата