

ООО "Виндлайф Грин Раша"
127473, Москва г, Краснопролетарская ул, дом № 16,
строение 1 пом I Эт 4ком 3(Часть)

ИНН / КПП 7709952764 / 770701001

14 марта 2023 года
ИФНС 7 по ЦАО г.Москвы

Пояснения

к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "Виндлайф Грин Раша" (ИНН / КПП 7709952764 / 770701001) было создано и зарегистрировано 21.04.2014 Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве (основной государственный регистрационный номер 1147746441897).

Общество зарегистрировано по адресу 127473, Москва г, Краснопролетарская ул, дом № 16, строение 1 пом I Эт 4ком 3(Часть).
Телефон - (495) 989-54-84.

В 2021 году произошла смена учредителей. По состоянию на 31.12.21 учредителями ООО "Виндлайф Грин Раша" являются:

- Иностранное физическое лицо - ЛОГХИС ПАУЛЬ (гражданин королевства Нидерландов), размер доли в % составляет 1%, номинальная стоимость доли в рублях – 100 руб.
- Иностранное физическое лицо - АДИНУГРОХО САРИНИНГТАСА (гражданин республики Индонезия), размер доли равен 99% , а в рублях – 9 900 руб.

Уставной капитал полностью внесен.

С момента регистрации генеральным директором ООО "Виндлайф Грин Раша" являлась управляющая компания ООО «Юралинк» (ИНН 7703551501, ОГРН 1057747033266). В начале 2018 года генеральным директором назначен Логхис Пауль, который является временно пребывающим нерезидентом со статусом высококвалифицированного специалиста.

В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера обязанности по ведению бухгалтерской учета и составлению отчетности возложены на генерального директора.

Федеральным законом от 29 декабря 2020 г. № 476-ФЗ внесено изменение в часть 1 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", которая определяет случаи обязательного аудита бухгалтерской отчетности организаций. Согласно которым, Общество не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает ни под один из них.

Основной вид деятельности организации - деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12).

Численность сотрудников на 01.01.2023 составила 2 человека.

С 10.07.2021 организация входит в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и относится к микропредприятиям.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Законом РФ «О бухгалтерском учете» (402-ФЗ от 06.12.2011), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/ 2008 (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н) и другим нормативным документам по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетным годом в организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Изменений в учетной политике в 2022 году не было.

2. Деятельность организации.

В рамках тендера, проведенного в 2017 году, ПАО «Энел Россия» получило право на реализацию проекта «Мурманская ВЭС-21», объектом которого является ветрогенерирующая электростанция (ветропарк) с проектной мощностью 200,97 МВт, которая должна быть построена в Мурманской области. В связи с этим 28.09.2017 был подписан трехсторонний договор между ООО "Виндлайф Грин Раша" (Исполнитель), ООО «Энел Рус Винд Дженерейшн» (Заказчик) и Виндлайф Грин Органик Б.В. (Гарант) на оказание услуг в рамках реализации данного проекта. Проект рассчитан на достаточно длительный срок (предварительная дата завершения работ 30.10.2021) и включает в себя несколько этапов:

- сбор основных данных по земельным участкам и оформление прав на землю, срок исполнения – 30.12.2018;
- сбор исходных данных для проектирования, согласование проектных решений, срок исполнения – 31.01.2019;

- получение разрешения на строительство, включая разрешение на строительство в водоохраных зонах, срок исполнения – 30.10.2019;
- согласование рабочей документации на этапе строительства, приемки и ввода в эксплуатацию, срок исполнения 30.11.2021.

Первые три этапа выполнены успешно в 2019 году. Выполнение четвертого заключительного этапа первоначально планировался в срок – 30.11.2021, но был перенесен на 2022 год.

В 2020 году начался новый сложно-инвестиционный (венчурный) проект ветровой электростанции (ВЭС), расположенной в Шимском районе Новгородской области вблизи озера Ильмень. С 2020 по 2025 год проходят подготовительные этапы по сбору первичных данных:

- разработка технико-экономического обоснования для разрабатываемой ветроэлектростанции;
- анализ данных по скорости ветра и его направлениям;
- анализ технических возможностей действующих локальных электрических сетей и дальнейшее согласование с сетевыми регуляторами;
- получение прав на землю;
- предварительные инженерные изыскания в следующих областях:
 - ✓ радиация;
 - ✓ экспертная оценка мигрирования и гнездования птиц и влияния на них ВЭС;
 - ✓ историко-культурная экспертиза земли на предмет объектов культурного наследия;
 - ✓ геодезия и геологическое исследование;
 - ✓ Росводоохрана, МЧС.

Только после получения, обработки и анализа всех вышеперечисленных данных Правительством будет принято решение о разработке данного проекта.

3. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности.

3.1. Доходы.

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров и услуг.

Для целей бухгалтерского учета, выручка от продажи товаров (работ, услуг) определяется методом начисления, т.е. отражается в момент перехода права собственности при продаже товаров (работ, услуг) к Покупателю.

В 2022 году выручка (строка 2110 отчета о прибылях и убытках) у организации составила 6 812 тыс. руб. - выполнение четвертого заключительного этапа проекта «Мурманская ВЭС-21».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации и признаются прочими доходами.

По строке отчета о прибылях и убытках 2320 «Проценты к получению» отражены проценты к получению по договорам займов на сумму 9 642 тыс. руб. В «Прочие доходы» строка 2340 вошли курсовые разницы и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса в размере 455 тыс. руб.

3.2 Расходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это расходы, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Списание расходов на себестоимость осуществляется в конце калькуляционного периода.

В себестоимость услуг (строка 2120 отчета о прибылях и убытках) включены затраты по подготовке нового Нижегородского проекта ветровой электростанции в размере 18 595 тыс. руб., которые включают в себя разработку финансовой модели ветроэнергетической станции Ильмень, сбор данных по миграции и гнездованию птиц, определение наилучшего варианта СВМ способом технико-экономического сопоставления и проработка выбранного варианта.

Прочие расходы, связанные с производственной деятельностью, признаются расходами по основной деятельности, являются косвенными и делятся на коммерческие и управленческие расходы.

Управленческие расходы (строка 2220), понесенные организацией в 2020-2022 гг., представлены в сравнительной таблице в тыс. руб.

Наименование расхода	2020	2021	2022
Аренда офиса	180	180	180
Услуги по ведению бухгалтерского учета	398	621	1 313
Передача полномочий исполнит. органа	-	-	-
Юридические услуги	-	-	-
Консультационные услуги	-	-	250
Участие в форумах	65	129	194
Оплата труда	3 531	4 568	6 029
Страховые взносы	405	669	402
Командировочные расходы	-	97	325
Подбор персонала	466	-	-
Прочие расходы	26	22	18
Итого:	5 071	6 286	8 711

Самыми большими статьями являются расходы по оплате труда, страховым взносам и ведению бухгалтерского учета. В 2022 году наблюдается увеличение на 30% управленческих расходов по сравнению с 2021 г.

Проценты к уплате (строка 2330) на конец 31.12.22 составили 1 434 тыс. руб. В состав прочих расходов (строка 2350) на общую сумму 667 тыс. руб. входят:

- расходы на услуги банков - 211 тыс. руб.
- курсовые разницы и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 441 тыс.руб.
- штрафы, пени, неустойки – 15 тыс.руб.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В состав кредиторской задолженности (строка 1520) входит (данные в тыс. руб.):

Расшифровка кредиторской задолженности	31.12.20	31.12.21	31.12.22
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	180 298	180 958	190 502
Авансы полученные (за минусом НДС с авансов)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	182	421	469
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 218	2 564	3 142
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	5 000
Итого:	181 698	183 943	199 113

Задолженность по выплате заработной платы перед персоналом за Декабрь 2022 и, соответственно, НДФЛ и страховые взносы, отраженные по строке «Расчеты по налогам и сборам», является текущей и будет погашена в Январе 2023. По строке расчетов с поставщиками и подрядчиками основную сумму кредиторской задолженности составляет задолженность по оплате оказанных услуг по действующему договору подряда от 14.06.2019, заключенному с Виндлайф Грин Б.В.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В состав дебиторской задолженности (строка 1230) входит (данные в тыс. руб.):

Расшифровка дебиторской задолженности	31.12.20	31.12.21	31.12.22
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные за минусом НДС с авансов)	1 786	1 786	3 285
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	833	932	1 246
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	31 252	40 895	50 365
Расчеты по налогам и сборам	1 087	839	4 006
Итого:	34 958	44 452	58 902

Дебиторская задолженность по налогам и сборам в размере 4 006 тыс. руб. является текущей.

По статье расчетов по причитающимся дивидендам и другим доходам отражены проценты, начисленные по договорам займа, выданным другим организациям. Ожидаемый срок уплаты процентов – 31.12.23 года.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4. Финансовые вложения.

В 2021 годы были созданы несколько компаний, где учредителем является ООО «Виндлайф Грин Раша».

По строке баланса 1170 «Финансовые вложения» в разделе «Внеоборотные активы» отражены вклады Общества в капитал других организаций. Данные приведены в таблице в тыс. руб.

Название организации	Капитал	Размер доли %	Сумма вклада
ООО Виндлайф Рус Проджектс»	Уставный	100	10
ООО «Виндлайф Новгород Энерджи»	Уставный	100	10
ООО «Виндлайф Новгород Энерджи»	Добавочный		2 000
Итого:			2 020

По строке баланса 1240 «Финансовые вложения» в разделе «Оборотные активы» отражены займы, выданные другим организациям. Срок возврата у всех договоров – 31.12.2023 года. Расшифровка по суммам, движениям и процентным ставкам отражена в нижеприведенной таблице в тыс. руб.

ВиндЛайф Грин Б.В.					
номер договора	сумма	ставка %	31.12.20	31.12.21	31.12.22
2017/01 от 09/11/2017	117 985	7,5	111 086	111 086	111 086
2018/01 от 12/04/2018	25 000	5	25 000	22 308	22 140
2018/02 от 15/08/2018	8 000	5	4 174	-	-
2018/03 от 06/09/2018	1 500	5	-	-	-
2022/01 от 21/02/2022	750	5			750
Виндлайф Грин Холланд					
2022/07 от 05/07/2022	2 000	5			200
Итого:			140 260	133 394	134 176

3.5. Прочие оборотные активы.

По статье баланса «Прочие оборотные активы» и «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются Обществом самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

По состоянию на 31.12.2022 сумма расходов будущих периодов составляет 26 тыс. В их составе - затраты на приобретение лицензии КриптоПро и программного обеспечения «Контур Экстерн», необходимых для отправки в электронном виде отчетов в контролирующие органы.

3.6. Займы и кредиты.

В течение 2021 года Общество получило краткосрочный займ от генерального директора Логхиса Пауля в размере 75 тыс. руб. сроком на 1 год.

В начале 2022 года Обществу был предоставлен займ от ИП Соловьева К.В. на финансирование деятельности. Размер займа составил 10 млн. рублей, процент по настоящему займу - 15 % годовых.

Общая сумма полученных заемных средств, включая начисленные проценты к уплате в размере 1 434 тыс. руб., отражена по строке баланса 1510 и на 31.12.22 составляет 11 509 тыс.руб.

3.7. Прочие обязательства.

По строке баланса «Прочие обязательства» отражены расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента на сумму 36 057 тыс.руб.

3.8.Связанные стороны.

Связанные стороны — стороны считаются связанными, если одна сторона прямо или косвенно осуществляет контроль над другой или оказывает существенное влияние на принятие финансовых и операционных решений другой стороной.

К связанным сторонам компании относятся:

- материнские и дочерние компании;
- дочерние компании дочерних компаний;
- ассоциированные, совместные компании и прочие члены группы;
- члены ключевого управленческого персонала компании, в том числе материнской (а также близкие члены их семей);
- лица, осуществляющие контроль, совместный контроль или оказывающие значительное влияние на компанию (а также близкие члены их семей);
- компании, управляющие планами вознаграждения работников по окончании трудовой деятельности.

В соответствии с IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» компания обязана в отчетности раскрывать информацию об операциях со связанными сторонами. Это необходимо для того, чтобы оценить, насколько прибыль или убыток компании зависит от влияния связанных сторон.

Необходимо раскрывать характер взаимоотношений, делающие компании связанными, величину операций, сумму остатков по таким операциям, величину резерва по сомнительным долгам по остаткам от таких операций, а также затраты, признанные в расходах в отношении безнадёжных долгов.

Связанными сторонами Общества являются нижеперечисленные организации, в которых единственным учредителем выступает ООО «Виндлайф Грин Раша».

- ООО «Виндлайф Рус Проджектс»

ИНН 7707454040

ОГРН 1217700265155

Дата регистрации 04.06.2021

Уставный капитал 10 000 руб.

- ООО "Виндлайф Новгород Энерджи"

ИНН 5321206740

ОГРН 1215300002609

Дата регистрации 04.06.2021
Уставный капитал 10 000 руб.
Добавочный капитал 2 000 000 руб.

Капитал внесен полностью и в срок.

3.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. При этом размер штрафных санкций и пеней, которые имеют права налагать Российские регулирующие органы, достаточно велик. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме.

Антикризисный учет из-за санкций

Из-за спецоперации на Украине 24.02.2022 США ввели санкции в отношении российских физических и юридических лиц, а также в отношении различных секторов российской экономики. Санкции поддержали Евросоюз, иные страны, которые разработали свои санкционные программы. Россия оказалась на первом месте по количеству санкций и лиц, которых эти санкции коснулись. В результате российским компаниям пришлось одновременно перестраивать бизнес-процессы, замораживать активные проекты, искать новые рынки сбыта. Немалую роль в части ухудшения финансового состояния бизнеса сыграли корпоративные бойкоты иностранных компаний, которые либо остановили бизнес в России в ожидании экономической и политической стабильности, либо покинули российский рынок навсегда. В связи с указанными факторами в совокупности российский бизнес оказался под давлением рисков, которые на протяжении длительного периода времени будут актуальными.

Власти подготовили и уже приняли ряд мер по поддержке экономики из-за санкций:

- введен мораторий на плановые неналоговые проверки для всех организаций и ИП;
- ограничили валютные операции;
- ограничили вывоз наличной иностранной валюты;
- упростили порядок открытия банковских счетов;
- освободили от НДС реализацию банками физлицам драгметаллов в слитках;
- предоставили временные налоговые льготы новым организациям, которые зарегистрированы на Курильских островах;
- ввели пониженные тарифы страховых взносов для организаций, зарегистрированных на территории Курильских островов;
- ввели временный порядок операций с наличной валютой;
- предусмотрели возможность кредитных каникул для заемщиков;
- расширили перечень компаний, которые могут стать участниками СЭЗ Крым и Севастополь;
- ослабили контроль за чистыми активами ООО и АО;
- снизили административные штрафы для бизнеса;
- в 2022–2024 годах положительные курсовые разницы признаются в доходах только на дату погашения обязательства;
- снизили до нуля ставку по налогу на прибыль в федеральный бюджет для разработчиков ПО;
- разрешили перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли в середине года;

- перенесли на 28 апреля срок уплаты ежемесячного авансового платежа в марте, который платят исходя из прибыли предыдущего квартала;
- ввели мораторий на валютные проверки;
- отменили ответственность для контролирующих лиц;
- временно расширили перечень лиц, которые вправе применять заявительный порядок возмещения НДС;
- отменили повышающие коэффициенты по транспортному налогу для дорогих автомобилей стоимостью до 10 млн руб.;
- повысили суммовой критерий для признания сделок контролируемыми;
- временно сократили перечень контролируемых сделок с взаимозависимыми резидентами;
- временно отменили штрафы за неуплату налогов в контролируемых сделках;
- установили временную нулевую ставку НДС для услуг в сфере гостинично-туристического бизнеса;
- расширили перечень операций, которые не признаются объектом обложения НДС;
- расширили перечень операций, облагаемых НДС по нулевой ставке;
- освободили от НДФЛ материальную выгоду №;
- освободили от НДФЛ процентные доходы по вкладам;
- определили порядок трудоустройства в 2022 году сотрудников предприятий, временно приостановивших работу;
- освободили от НДФЛ определенные доходы контролирующих лиц и учредителей иностранных организаций;
- предоставили отсрочку по уплате страховых взносов отдельным организациям и ИП.

Из данного списка организации доступны следующие льготы:

1. Отсрочка по взносам. Продлили на 12 месяцев сроки уплаты страховых взносов за апрель – июнь 2022 года. Заплатить взносы нужно не позднее 28 числа месяца, на который перенесли срок их уплаты. Например, срок уплаты взносов за апрель 2022 года – не позднее 28.05.2023. Отсроченные платежи можно выплачивать в рассрочку ежемесячными равными платежами. Рассрочку предоставят с отсроченной даты уплаты взносов до 28.05.2024.

2. Освобождение от НДФЛ. Освободили от НДФЛ материальную выгоду, которую физлица получили в 2021-2023 годах (Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ).

3. Имущественные налоги. Налоговую базу по налогу на имущество и по земельному налогу за 2023 год определяют по кадастровой стоимости на 1 января 2022 года. Транспортный налог с 2022 года будут считать без учета повышающих коэффициентов в размере 1,1 и 2 для легковых автомобилей стоимостью до 10 млн руб. Основание – Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ.

4. Пониженные пени. До конца 2023 года пени по налогам будут начислять по 1/300 ставки ЦБ за весь период просрочки. Применять с 31-го дня просрочки 1/150 ключевой ставки не нужно (Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ).

5. Контролируемые сделки. С 60 млн до 120 млн руб. повысили порог доходов для признания сделок контролируемыми (Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ).

6. Выплаты мобилизованным освободили от налогов и взносов. Компаниям и ИП не нужно начислять взносы в ФНС, взносы от травматизма на выплаты и имущество, которые предоставили мобилизованным сотрудникам на безвозмездной основе. При условии, что выплаты или передача имущества связаны с мобилизацией. Работникам и членам их семьи не нужно платить НДФЛ с таких доходов. НДС при передаче такого имущества мобилизованному не начисляется. Сумму выплат можно включить в расходы для целей налога на прибыль или упрощенки с объектом "доходы минус расходы". Основание – Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ.

Организация не имела существенных остатков в иностранной валюте на счетах и обслуживающий банк АО ЮниКредит Банк не отключен от SWIFT. Но несмотря на это, санкции сказываются на бизнесе компании - в 2022 году были импортно-экспортные операции, оплата по которым происходила с огромной (до 4-х месяцев) задержкой, связанной с проверкой в банках корреспондентах.

Влияние событий, связанных с санкциями, на финансовое положение компании, пока минимально. Надеемся, что это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.10. Финансовый результат и налог на прибыль.

Бухгалтерский убыток до налогообложения согласно отчету о финансовых результатах, составил 12 670 тыс. руб., отложенный налог на прибыль, отраженный в налоговых активах, – 2 531 тыс. руб., соответственно, чистый убыток – 10 139 тыс. руб.

С учетом прошлых периодов нераспределенный убыток на 31.12.2022 равен 7 710 тыс. руб.

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств. В 2022 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2023 году не планируется.

С уважением,

Генеральный директор

Логхис Пауль