

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

ИНН / КПП 7709952764 / 770701001

11 марта 2021 года
ИФНС 7 по ЦАО г.Москвы

Пояснения

к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "Виндлайф Грин Раша"
(ИНН / КПП 7709952764 / 770701001) было создано в соответствии с Федеральным законом РФ 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» и другими законодательными актами РФ 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.

Учредителями ООО "Виндлайф Грин Раша" являются:

- Иностранное юридическое лицо - Виндлайф Грин Б.В. (Нидерланды), размер доли в % составляет 90%, номинальная стоимость доли в рублях – 9000 руб.
- Физическое лицо - Кухмай Андрей Александрович, размер доли равен 10% , а в рублях – 1 000 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.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

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).

Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2021 составила 2 человека.

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 рублях.

Изменений в учетной политике в 2020 году не было.

Событий после отчетной даты, которые могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности, нет.

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 водоохранных 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 планируется в срок – 30.11.2021.

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 будут проходить 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 2020 году выручка у организации отсутствует.

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

В прочих доходах отражены проценты к получению по договорам займов на сумму 10 060 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 включены затраты на подготовку предварительного ТЭО для ветровой электростанции нового Нижегородского проекта в размере 884 тыс. руб.

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

Управленческие расходы, понесенные организацией в 2018-2020 гг., представлены в сравнительной таблице в тыс. руб.

Наименование расхода	2018	2019	2020
Аренда офиса	70	665	180
Услуги по ведению бухгалтерского учета	741	1 267	398
Передача полномочий исполнит. органа	10	-	-

Юридические услуги	636	20	-
Консультационные услуги	1 059		
Участие в форумах		243	65
Оплата труда	7 862	23 300	3 531
Страховые взносы	1 261	1 806	405
Командировочные расходы	401	396	
Подбор персонала			466
Прочие расходы	21	18	26
Итого:	12 061	27 715	5 071

Самыми большими статьями являются расходы по оплате труда и страховым взносам. Для подбора куратора на новый Нижегородский проект Общество воспользовалось услугами кадрового агентства. В 2020 году наблюдается значительное снижение управленческих расходов по сравнению с 2018 и 2019 гг.

В состав прочих расходов входят расходы на услуги банков в размере 82 тыс. руб. и пени и штрафы по налогам и сборам в размере 7 тыс.руб.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

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

Расшифровка кредиторской задолженности	31.12.18	31.12.19	31.12.20
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 217	180 322	180 298
Авансы полученные (за минусом НДС с авансов)	173 600	-	-
Расчеты по налогам и сборам	59	23	182
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 561	152	1 218
Итого:	176 437	180 497	181 698

Сравнивая с 2019 г. размер кредиторской задолженности практически не изменился. Задолженность по выплате заработной платы перед персоналом и, соответственно, НДФЛ, отраженный по строке «Расчеты по налогам и сборам», является текущей и будет погашена в Январе 2021. По строке расчетов с поставщиками и подрядчиками основную сумму кредиторской задолженности составляет задолженность по оплате оказанных услуг по договору подряда от 14.06.2019, заключенному с Виндлайф Грин Б.В.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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

Расшифровка дебиторской задолженности	31.12.18	31.12.19	31.12.20
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные за минусом НДС с авансов)	116	-14	1 786
Расчеты с подотчетными лицами			
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	834	834	833
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	10 797	21 192	31 252
Расчеты по налогам и сборам	17	1 493	1 087
Итого:	11 764	23 505	34 958

Дебиторская задолженность по налогам и сборам в размере 1 087 тыс. руб. является текущей переплатой, возникшей в ходе авансовых платежей по налогу на прибыль за 3 квартал 2019 года.

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.

По строке финансовые вложения 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 %	31.12.18	31.12.19	31.12.20
2017/01 от 09/11/2017	117 985	7,5	115 860	112 795	111 086
2018/01 от 12/04/2018	25 000	5	25 000	25 000	25 000
2018/02 от 15/08/2018	8 000	5	8 000	8 000	4 174
2018/03 от 06/09/2018	1 500	5	1 500	1 500	-
Итого:			150 360	147 295	140 260

3.5. Прочие обязательства.

По строке прочие обязательства отражены расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента.

3.6. 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.

Коронавирус

В 2020 году сложилась непростая ситуация в мире, связанная с распространением коронавирусной инфекцией, которая, естественно, оказала влияние и на Россию. Эпидемия коронавирусной инфекции в России остановила минимум на месяц многие виды деятельности. Больше всего от этого пострадал малый и средний бизнес, для которого в связи с коронавирусом было разработано государством ряд послаблений и льгот, направленных на поддержку субъектов предпринимательства.

- **Налоговые каникулы** в виде отсрочки по уплате налогов - субъекты малого и среднего предпринимательства, которые занимаются бизнесом из перечня пострадавших отраслей экономики.
- **Отсрочка по уплате страховых взносов** - субъекты малого и среднего предпринимательства, которые занимаются бизнесом из перечня пострадавших отраслей экономики.
- **Пониженные тарифы страховых взносов** в размере 15 процентов - субъекты малого и среднего предпринимательства.
- **Отсрочка по сдаче отчетности** для всех предприятий, включая все виды деятельности.
- **Приостановление всех налоговых проверок** в срок до 31 мая 2020 года.
- **Отмена налоговых санкций за нарушения** в период с 1 марта по 31 мая 2020 года.
- **Отсрочка по уплате кредита** для малого бизнеса в виде кредитных каникул.
- **Предоставление льгот по кредитам** для выплаты зарплаты — выдаются банками под 0% с 08.04.2020.
- **Отсрочка по уплате аренды** — либо на период ПГ и ЧС, либо до 1 октября 2020 года.
- **Прямая безвозмездная помощь из бюджета в сумме 12 130 руб. в месяц на каждого сотрудника** - Субъекты малого и среднего предпринимательства, которые занимаются бизнесом из перечня пострадавших отраслей экономики.
- **Прямая безвозмездная помощь из бюджета на профилактику и дезинфекцию** - субъекты малого и среднего предпринимательства и социально ориентированные НКО из определенных отраслей: 93, 96.04, 86.90.4, 55, 56, 95, 96.01, 96.02, 85.41, 88.91 ОКВЭД.

Перечень наиболее пострадавших от коронавируса отраслей с ОКВЭД утвердили постановлением Правительства от 03.04.2020 № 434. Список дополнили новыми видами деятельности постановлениями Правительства от 10.04.2020 № 479, от 18.04.2020 № 540, от 12.05.2020 № 657, от 26.05.2020 № 745 и от 26.06.2020 № 927.

ОКВЭД Общества 71.12 не попал в список пострадавших отраслей.

Доступных льготы от государства Общество не получило.

Все регионы ввели режим повышенной готовности из-за коронавируса. а 42 региона признали ситуацию форс-мажором, в том числе Москва.

В существующие нормативные акты региональные власти продолжают вносить изменения.

3.7. Финансовый результат и налог на прибыль.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения согласно отчету о финансовых результатах, составила 4 016 тыс. руб., налог на прибыль, отраженный в налоговой декларации, – 402 тыс. руб. и, соответственно, чистая прибыль – 3 212 тыс. руб., что по сравнению с аналогичным показателем в прошлом года в 2 раза меньше. Главным образом это вызвано тем, что в 2020 году только стартовал подготовительный этап сбора информации по Нижегородскому проекту.

И несмотря на это, с учетом непокрытых убытков за 2017 и 2018 гг. сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2020 составила 461 тыс. руб.

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств. В 2020 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2021 году не планируется.

С уважением,

Генеральный директор

Логхис Пауль