

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ» за 2018 г.

1. Общие сведения

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ» (далее Общество)

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ»;

Сокращенное наименование: ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ»;

Юридический адрес на 31.12.2018 г.: 298108, Российская Федерация, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Чехова, д. 5, офис 215.

Общество было зарегистрировано 07.12.2011 г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю за № 1149102098738 от 28.11.2014 г. Свидетельство серии 36 № 003870827.

Основные и дополнительные виды деятельности Общества:

- Код 35.11.4 – Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности;
- Код 35.11 – Производство электроэнергии;
- Код 42.22.3 – Строительство электростанций;
- Код 68.20.2 – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Для осуществления деятельности Общество имеет лицензию, выданную Национальной комиссией, которая осуществляет регулирование в сфере энергетики, серии АЕ №1947838, со сроком действия с 25.10.2012г. по 24.10.2032г.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 2018 г. составила: 28 чел. Списочная численность на 31.12.2018 г. составляет 29 человек.

Ключевой персонал:

Директор – Г.Э. Балла;

Главный бухгалтер – Н.М. Петрова.

1.2. Участниками Общества являются:

Учредители	На 31 декабря 2018 г., % (доля)
Гаспарянц Рубен Сергеевич (гражданин РФ)	75,0
Московский Сергей Викторович (гражданин РФ)	25,0

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ» за 2018 г.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность за 2018 г. была подписана 12.02.2019 г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 55/А от 03.12.2018 г., в период с 09.01.2019 г. по 31.01.2019 г. была проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2018 г.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :		Приказ № 55/А от 03.12.2018 г.
- собственные	31.12.2018	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2018	
Расходы будущих периодов	31.12.2018	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2018	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2018	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2018	
Расчеты с бюджетом	31.12.2018	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2018	
Расчёты с сотрудниками	31.12.2018	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв сомнительной задолженности.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 31.01.2019 г.).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2018 г.

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК
КЕРЧЕНСКИЙ» за 2018 г.**

- Приказа Общества «Об утверждении Положений об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2018 и последующие годы» № 58/А от 08.12.2017 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом № 58/А от 08.12.2017 г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.2. Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

3.3. Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Оценка основных средств

Первоначальная стоимость основных средств определяется с учетом фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Основание: пункт 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация основных средств

Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию с 2017г., используется один способ начисления амортизации - линейный.

После модернизации основного средства без пересмотра срока полезного использования, сумма амортизации по бухгалтерскому учету рассчитывается согласно ПБУ

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК
КЕРЧЕНСКИЙ» за 2018 г.**

6/01 - используется оставшийся срок полезного использования и остаточная стоимость на момент модернизации.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н

Периодичность для начисления амортизации основных средств

Амортизация по основным средствам, кроме производственного и хозяйственного инвентаря, начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Основание: пункт 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация по производственному и хозяйственному инвентарю начисляется единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не проводится. При принятии решения руководителем о проведении переоценки, в данную учётную политику вносятся соответствующие изменения.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

3.4. Материально-производственные запасы

Учет материалов

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Оценка материалов при получении

Материалы учитываются по фактическим затратам.

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных

запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Списание материалов

Стоимость сырья, материалов признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на дату отпуска со склада.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ - ФИФО.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет товаров

Учет полученных товаров

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет транспортно-заготовительных расходов при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Списание товаров

Стоимость товаров и затрат на их подготовку к продаже признаются в расходах по обычным видам деятельности на дату реализации.

Основание: пункт 16 ПБУ 10/99

Учет готовой продукции

Себестоимость готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Основание: пункты 203–205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Списание готовой продукции

Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет спецоснастки и спецодежды

Способ учета спецоснастки и спецодежды

Стоимость спецоснастки списывается в расходы единовременно в день отпуска в производство. Стоимость спецодежды списывается линейно исходя из срока службы данного вида спецодежды.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", пункт 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов"

Учет тары

Стоимость, по которой учитывается тара

Тара учитывается по фактической себестоимости.

Основание: пункт 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

3.5. Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

3.6. Доходы

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Метод признания доходов

Доходы в виде выручки признаются, если одновременно можно определить сумму выручки, право на нее возникло по договору, расходы на получение выручки определены, собственность на продукцию или товар перешло от компании к покупателю, есть

уверенность, что произойдет увеличение экономических выгод.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», пункт 18 ПБУ 10/99 Расходы организации»

3.7. Расходы

Учет расходов

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Утвердить перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Отнести к их числу:

- права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа);
- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;
- пусковые и подготовительные работы;
- расходы, связанные с оформлением получения регулярных подписных изданий;
- расходы, связанные со страхованием имущества предприятия.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

3.8. Учет расходов по займам и кредитам

Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

Основание: п.17 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную.

Основание: п.17 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.9. Учёт расчётов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо).

Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.11. Резервы

Резервы под обесценение материальных ценностей

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей (МПЗ) создаются на основании наличия на балансе предприятия материальных ценностей, морально устаревших

или потерявших свои первоначальные качества. Проверка на обесценение проводится 1 раза в год перед составлением годовой отчетности

Основание: пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Резерв сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам создается экспертным способом на основании итогов инвентаризации, если существует высокая вероятность того, что данный долг не будет погашен (вероятность оплаты долга – 0%). Резерв создается по каждому сомнительному долгу в разрезе контрагентов на последнее число отчетного периода в полной сумме такого долга при условии, что за этот период от контрагента-должника не поступило сведений о согласии оплатить долг в течение такого периода. Резерв задолженности в валюте создаётся в рублях по курсу на последний день отчетного периода. Учет резерва по сомнительным долгам ведётся на счёте 63.

Начисление или уменьшение резерва оформляется на основании бухгалтерской справки-расчёта, составленной по результатам инвентаризации. Для расчёта резерва сумма долга берётся с НДС.

При признании долга, под который создавался резерв, безнадежным, он списывается за счёт резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы.

При погашении долга, под который создавался резерв, сумма резерва корректируется, т.е. включается в прочие доходы/расходы.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами:

Компания признает резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств, если суммы расходов существенны.

Основание: пункт 8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н.

Создаются следующие резервы предстоящих расходов:
- На предстоящую оплату отпусков работникам

Основание: пункты 4, 5, 8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода резерв на предстоящую оплату отпусков работников создаётся по правилам:

1. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца.

2. Предельная сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение заработка (который бы вошел в расчет среднего при расчете отпуска) с учетом страховых взносов и ежемесячного процента отчислений от ФОТ.

3. Расчёт Предельной годовой суммы оценочного обязательства в Приложении 6.

Если при уточнении учетной политики в будущем будет принято решение о нецелесообразности начислять резервы предстоящих расходов, то остатки средств резервов, по которым в установленном порядке имеют место переходящие остатки, по состоянию на конец отчетного периода подлежат присоединению к прочим доходам с отражением в бухгалтерском учете организации за декабрь отчетного периода.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н.

4. Налогообложение

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых попустительски больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах. На момент подачи отчетности против Общества не подано ни одного иска.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2018 г. не был создан ввиду незначительности его размера.

6. Непрерывность

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности.

В 2018 г. Обществом получен убыток в размере -1.040.075 тыс.руб., при этом руководство оценивает возможность осуществления деятельности на непрерывной основе с учетом низких показателей рентабельности и ликвидности.

Размер чистых активов Общества по состоянию на конец и начало отчетного периода меньше размера уставного капитала и по состоянию на 31.12.2018 г. имеет отрицательное значение - 4.417.699 тыс. руб.

7. Оценочные обязательства.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

-оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

8. Раскрытие существенных показателей

8.1. Основные средства

Основные средства Общества состоят из объектов недвижимости, производственного оборудования и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2018г.	1.441.453	(733.119)	9.354	-	-	(209.507)	-	-	1.450.807	(942.626)
	за 2017г.	1.435.547	(524.498)	5.906	-	-	(208.621)	-	-	1.441.453	(733.119)
в том числе: Сооружения (ВЗУ) и подстанции ВЭС	за 2018г.	1.435.806	(732.450)	540	-	-	(208.721)	-	-	1.436.346	(941.171)
	за 2017г.	1.433.799	(524.074)	2.007	-	-	(208.376)	-	-	1.435.806	(732.450)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2018г.	4.885	(211)	8.814	-	-	(638)	-	-	13.699	(849)
	за 2017г.	986	(124)	3.899	-	-	(87)	-	-	4.885	(211)
Транспортные средства	за 2018г.	721	(420)	-	-	-	(145)	-	-	721	(565)
	за 2017г.	721	(276)	-	-	-	(144)	-	-	721	(420)
Офисное оборудование	за 2018г.	41	(38)	-	-	-	(3)	-	-	41	(41)
	за 2017г.	41	(24)	-	-	-	(14)	-	-	41	(38)

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации,

исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

8.1.2. Арендованные основные средства

Общество использует арендованные объекты недвижимости. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

На 31.12.2018 г. арендованными объектами являются:

- офисное помещение кабинет № 1-36 общей площадью 31,9 кв. м, находящееся по адресу Республика Крым, Ленинский р-н, с. Новониколаевка, ул. Октябрьская, 18А, арендованное у Администрации Новониколаевского сельского поселения Ленинского района Республики Крым. Стоимость помещения отражена в сумме 679 729,00 руб.;

- офисные помещения - кабинеты № 214-216 и № 218-219 общей площадью 147,4 кв. м, находящееся по адресу Республика Крым, г. Феодосия, ул. Чехова, д. 5, оф. 215, арендованное у ООО «АРАБАТ». Стоимость помещения отражена в сумме 633 420,00 руб.;

- транспортное средство – автомобиль ВАЗ 21213 (НИВА БЕЛАЯ), арендованное у Балла Г.Э., стоимостью 60 000,00 руб.;

- транспортное средство – автомобиль ЛАДА 213100 LADA 4x4, арендованное у Колодяжного А.А. стоимостью 300 000,00 руб.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляется на основании договоров аренды.

Имущество Общества в части 10 ВЭУ находится в залоге по Кредитному договору об открытии кредитной линии № 20-3808/2-1 от 08.11.2012 г. с Публичным акционерным обществом «Акционерный коммерческий промышленно-инвестиционный банк», Украина, г. Киев. На основании договора цессии № 39/367 от 02.03.2016 г. Публичное акционерное общество «Акционерный коммерческий промышленно-инвестиционный банк», Украина, г. Киев, передало права требования по вышеуказанному кредитному договору Обществу с ограниченной ответственностью «КапиталЮгИнвест», Россия, г. Москва.

8.2. Незавершенное строительство

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Незавершенные капитальные вложения

(тыс. руб.)

Наименование	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2018 г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2017 г.
Строительство объектов основных средств	38 009,5	36 760,9
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование	38,3	38,3

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ» за 2018 г.

Монтажные работы и реконструкция	-	-
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов	-	-
Итого:	38 047,8	36 799,2

Согласно норме пункта 20 ПБУ 4/99, «Незавершённое строительство» является статьёй, входящей в группу статей «Основные средства». В связи с этим незавершённые вложения в основные средства включены в строку 1150 «Основные средства» (с расшифровкой по стр. 1151).

Кроме того, в состав внеоборотных активов по строке 1150 «Основные средства» (с расшифровкой по стр. 1152) отражена стоимость амортизационных отчислений, опалубки и арендных платежей, ранее учтённых в составе РБП по объекту Восточная ВЭС, находящегося в стадии строительства, в размере 594,9 тыс. руб. и перенесенных в Объекты строительства «Восточная ВЭС мощностью 100 МВт» в 2018 году.

8.3. Финансовые вложения

8.3.1. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2018 г. Общество не имеет долгосрочных финансовых вложений.

8.3.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2018 г. отсутствуют.

8.4. Запасы

По состоянию на 31.12.2018 г. структура запасов Общества представлена в таблице:

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2018 г., тыс. руб.	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2017 г., тыс. руб.
Покупные полуфабрикаты	-	-
Топливо	2,2	2,3
Строительные материалы	-	-
Запасные части	2,7	2,7
Прочее	59,5	54,4
Спецодежда	42,5	27,6
Итого	106,9	87,0

Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

8.5. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям

Данный показатель сформирован на основании выполнения функций налогового агента по аренде муниципального имущества у АДМИНИСТРАЦИИ НОВОНИКОЛАЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ по договору № 02/09-12/2014 от 29.12.2014 г. и на 31.12.2018 г. составляет 1.320,00 руб.

8.6. Дебиторская задолженность

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

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Резерв сомнительных долгов создан по результатам инвентаризации.

Структура дебиторской задолженности

Наименование	По состоянию на 31.12.2018г., тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2017г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность по товарам, работам и услугам	24 053	29 146
Дебиторская задолженность по выданным авансам	1 420	9 374
Дебиторская задолженность с бюджетом	11 507,0	11 490
РБП	162	171
Прочая текущая дебиторская задолженность	-	-
Всего:	37 142,0	50 181

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2018 г. являются:

Дебитор	Сумма, руб.
ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ»	119 054 785,02
ГУП РК «КРЫМЭНЕРГО»	24 056 883,77
ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК СТЕПНОЙ»	3 556 000,00
ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК САКСКИЙ»	1 769 650,00

Вся задолженность на 31.12.2018 г. подтверждена первичными документами.

Дебитор	На 31.12.2018 г. сумма, руб.	На 31.12.2017 г. сумма, руб.
ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ»	119 054 785,02	115 254 785,02
ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК СТЕПНОЙ»	3 556 000,00	2 656 000,00
ООО «ДОНКРЫМСТРОЙ»	250 000,00	250 000,00
ООО «ИНВАРД»	списана	870,12
ООО «Крымземпроект»	списана	7 000,00
ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК САКСКИЙ»	1 769 650,00	1 369 650,00
ООО «ФУРЛЕНДЕР ВИНДТЕХНОЛОДЖИ»	15 229,46	12 450,26
Итого сумма резерва	124 645 664,48	119 550 755,40

В течение 2018 года задолженность с истекшим сроком исковой давности (3 года) списана на основании результатов инвентаризации безнадежной задолженности за счёт Резерва.

Из дебиторской задолженности при составлении годовой бухгалтерской отчетности сторнирована сумма НДС по авансам и предоплатам выданным (по счёту 76.ВА) в размере 3.027,29 руб.

8.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Общая сумма РБП на 31.12.2018 г. составила 162,1 тыс. руб. данные расходы являются услугами по подписке, страхованию и предоставлению неисключительных прав по сдаче электронных форм отчетности.

8.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

Статья	2018 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	28 520,6	20 460,3
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	28 520,6	20 460,3

В течение 2018 года Общество не осуществляло депозитных вложений.

8.9. Капитал и резервы

В течение 2018 года изменений размера уставного капитала не происходило.

По состоянию на 31.12.2018 г. размер уставного капитала 274 720,00 руб.

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) в Балансе не числится.

В течение 2018 года начисления в резервный капитал не производились.

В течение 2018 года смена учредителей общества не производилась - учредителями Общества являются 2 физических лица, граждане РФ:

1. Гаспарянц Рубен Сергеевич – 206 040,00 руб.;
2. Московский Сергей Викторович – 68 680,00 руб.

8.10. Заемные средства

Заемные средства в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г. включали:

Годы	2018 г., тыс. руб.		2017 г., тыс. руб.	
Показатели	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Займы	2 588 325,3	666 043,0	2 728 732,5	84 643,5
Проценты по	2 070 663,3	-	1 412 892,5	-

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК
КЕРЧЕНСКИЙ» за 2018 г.**

займам				
Итого заемные средства	4 658 988,6	666 043,0	4 141 625,0	84 643,5

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов/займов, на 31.12.2018 г., руб.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Договор займа № KMEF-WPK-2012-1 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, долл. США	102 087 046,70	11%	31.12.2020г.	Без обеспечения
Договор займа № SLP-WPK-2012-2 от 02.04.2012 г., Chatar Enterprises Limited, евро	537 758 565,95	11%	31.05.2021г.	Без обеспечения
Договор займа № SLP-WPK-2012-1 от 02.04.2012 г., Chatar Enterprises Limited, долл. США	26 197 363,26	11%	31.05.2021г.	Без обеспечения
Итого долгосрочные заемные средства	666 042 975,91			

8.11. Краткосрочные заёмные средства

В данную статью баланса в 2018 году включены просроченные займ и кредит (Таблица 1), а также сумма процентов, начисленных по полученным валютным займам, поскольку их уплата по договору предусмотрена ежемесячно (Таблица 2).

Таблица 1

Наименование	Остаток кредитов/займов, на 31.12.2018 г., руб.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Договор цессии № 39/367 от 02.03.2016 г. по кредитному договору об открытии кредитной линии №20-3808/2-1 от 08.11.2012г. ООО «КапиталЮгИнвест»	2 537 755 491,35	11,5 + 3мес.EURIBOR. Просроченные проценты – 14,5 + 3мес.EURIBOR.	07.11.2017г.	Залог и ипотека на ВЭУ
Договор займа денежных средств (беспроцентный) №1707/2/12г., ООО «Регион»	50 569 828,79	0%	17.07.2017г.	Без обеспечения

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК
КЕРЧЕНСКИЙ» за 2018 г.**

Итого краткосрочные заемные средства по Таблице 1	2 588 325 320,14			
---	------------------	--	--	--

Таблица 2

Наименование	Сумма начисленных процентов, на 31.12.2017 г., руб.	Годовая процентная ставка	Начислено за 2018 год с учётом курсовых разниц, руб.	Сумма начисленных процентов, на 31.12.2018 г., руб.
Договор цессии № 39/367 от 02.03.2016 г. по кредитному договору об открытии кредитной линии №20-3808/2- 1 от 08.11.2012г. ООО «КапиталЮгИнвест»	1 010 623 700,28	11,5 + 3мес.EURIBOR. Просроченные проценты – 14,5 + 3мес.EURIBOR	520 239 592,44	1 530 863 292,72
Договор займа № SLP-WPK-2012-2 от 02.04.2012 г., Chatar Enterprises Limited, евро	197 023 943,25	11%	89 461 406,68	286 485 349,93
Договор займа № SLP-WPK-2012-1 от 02.04.2012 г., Chatar Enterprises Limited, долл. США	9 182 341,65	11%	4 774 029,57	13 956 371,22
Договор займа № KMEF-WPK-2012-2 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, евро	159 584 683,73	11%	24 548 726,88	184 133 410,61
Договор займа № KMEF-WPK-2012-1 от 03.09.2012г., FWT PRODUCTION LIMITED, долл. США	36 477 861,06	11%	18 747 026,15	55 224 887,21
Итого краткосрочные заемные средства по Таблице 2	1 412 892 529,97		657 770 781,72	2 070 663 311,69

На 31.12.2018 г. всего краткосрочных заёмных средств на сумму 4.658.988.631,83 руб.

8.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице «Балансовая стоимость кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Вид задолженности	2018 г., руб.	2017 г., руб.
Кредиторская задолженность за товары, работы и услуги	516 398,34	4 673 740,53
Кредиторская задолженность по авансам полученным	-	-
Прочая	135 620 066,06	247 422 811,08

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК
КЕРЧЕНСКИЙ» за 2018 г.**

Итого задолженность	136 136 464,40	252 096 551,61
----------------------------	-----------------------	-----------------------

Расшифровка прочей кредиторской задолженности представлена в таблицах.

В т.ч. задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2018 г. включает:

Вид налога	2018 г., руб.	2017 г., руб.
Налог на доходы физических лиц	0,00	0,00
НДС (в т.ч. налоговый агент)	9 923 018,63	9 956 175,26
Имущественные налоги	1 151 586,00	1 628 978,00
Итого задолженность по налогам и сборам	11 074 604,63	11 585 153,26

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2018 г. имела следующую структуру:

Вид	2018 г., руб.	2017 г., руб.
Фонд социального страхования	-	-
Пенсионный фонд	-	-
Фонд обязательного медицинского страхования	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0,00	0,00

Кредиторская задолженность по расчётам с разными кредиторами:

Вид расчёта	2018 г., руб.	2017 г., руб.
По договорам переуступки долга	124 545 131,43	235 837 399,82
По договору поручительства	-	-
Расчёты с персоналом по оплате труда	-	-
По исполнительным документам	-	-
Прочая	330,00	258,00
Итого задолженность по налогам и сборам	124 545 461,43	235 837 657,82

По состоянию на 30.11.2018 г. выявлена и списана приказом № 53/А от 30.11.2018 г. безнадёжная кредиторская задолженность, подтверждённая Актами сверки на 30.11.2015 г. (3 года) в составе:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК КЕРЧЕНСКИЙ» за 2018 г.

Кредитор	Сума, руб.
GL Garrad Hassan Deutschland GmbH	2 083 445,47
ООО «Авескрамстрой»	2 433 840,11
ООО «АВМ АМПЕР»	112 338,45
ПЭО «Ветроэнергопром»	98 542,50
ООО «Ветряной парк Новоазовский»	29 274,51
ООО «Ветряной парк Очаковский»	307 812,36
ПП «СЭП-Энергоком»	127 801,93
Итого	5 193 055,33

Наиболее крупными кредиторами по состоянию на 31.12.2018 г. являются:

Кредитор	Сумма, руб.
ООО «ФВТ Сервис» (уступка прав требования)	124 545 131,43

8.13. Оценочные обязательства

На последнее число каждого месяца создается резерв на оплату отпусков (признаётся оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) (п. 3 ПБУ 8/2010). Его цель - показать участникам, что на отчетную дату у организации есть обязательство перед работниками по оплате отпусков (п. п. 4, 5 ПБУ 8/2010). Порядок расчета величины резерва на оплату отпусков закреплен в учетной политике.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма резерва на оплату отпусков составила:

Резерв на оплату отпусков	На 31.12.2018 г., руб.
Резерв на оплату отпусков (Оплата труда)	188 698,81
Резерв на оплату отпусков (Страховые взносы)	57 497,80
Итого:	246 196,61

9. Доходы и расходы Общества

9.1. Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

**Структура доходов за 2018 год
(выручка - строка 2110 отчета о финансовых результатах)**

<i>Вид дохода</i>	<i>Сумма без НДС, руб. на 31.12.2018 г., тыс. руб.</i>	<i>Сумма без НДС, руб. на 31.12.2017 г., тыс. руб.</i>
Доходы от реализации продукции (электроэнергия)	216 716,9	216 759,4
Доходы от реализации услуг	227,4	217,6
Итого:	216 944,3	216 977,0

9.2. Расходы

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

-производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);

-общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Себестоимость реализации (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

Статьи	2018 год, руб.	2017 год, руб.
Электроэнергия для потребления ВЭУ	185,7	184,1
Материалы	115,1	109,3
Расходы на зарплату и социальные отчисления	8 562,1	7 841,8
Амортизация	209 359,3	208 484,2
Расходы на обслуживание ВЭУ	36 355,3	45 177,3
Услуги интернета для передачи данных	19,2	16,0
Прочие	1 447,4	3 071,6
Всего	256 044,1	264 884,3

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)

Статьи	2018 год, тыс.руб.	2017 год, тыс.руб.
Аренда офисных помещений и служебного транспорта	1 288,1	1 208,5
Амортизация	159,1	186,7
Расходы на зарплату и социальные отчисления	5 865,9	5 991,1
Имущественные налоги	6 106,6	8 064,0
Нотариальные и адвокатские расходы	10,6	114,8
Расходы на служебный транспорт (ГСМ, запчасти)	598,4	452,3
Услуги связи (интернет, телефон, почта)	88,4	79,5
Добровольные взносы в регулируемую организацию	1 432,0	1 485,8
Прочие услуги (в т.ч. проведение обязательного аудита)	2 752,5	1 485,8

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК
КЕРЧЕНСКИЙ» за 2018 г.**

Всего	18 301,6	17 582,7
--------------	-----------------	-----------------

9.3 Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

Статья доходов	За 2018 год, тыс. руб.	За 2017 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	552 967,6	458 249,6
Восстановлены резервы по сомнительным долгам	-	3 051,6
Списание кредиторской задолженности	5 193,2	1 375,4
Доходы от прочей реализации	1 142,4	382,6
Прочие	987,2	328,4
Итого	560 290,4	463 387,6

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	За 2018 год, тыс. руб.	За 2017 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	1 274 915,3	759 314,0
Расходы от покупки/продажи валюты	-	-
Себестоимость прочей реализации	-	-
Штрафы, пени уплаченные	42,5	270,5
Услуги банков	129,4	112,7
Исследования рынка сбыта	-	-
Списание НДС	12,5	4,8
Резерв сомнительной задолженности	5 102,8	8 674,7
Расходы при прочей реализации	1 141,5	-
Прочие	663,4	396,1
Итого	1 282 007,4	768 772,8

10. Изменение отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА и ОНО).

Данные изменений представлены в таблице «Справка-расчёт налога на прибыль за Декабрь 2018 г. (бухгалтерский учёт с постоянными и временными разницами)».

11. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2018 г. не создан.

12. Связанные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего предприятия, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами за 2018 год, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ»	297200, Республика Крым, Советский р-н, пгт. Советский, пер. Южный, д. 1	Директор Балла Г.Э.
2.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК САКСКИЙ»	296513, Республика Крым, Сакский р-н, с. Воробьево, пер. Пионерский, д. 1	Директор Балла Г.Э.
3.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК СТЕПНОЙ»	298103, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Чехова, д.5, оф. 215	Директор Балла Г.Э.
4.	ООО «ФВТ Сервис»	350007, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Им Захарова, д. 10/2	Бенефициарные владельцы Гаспарянц Р.С. Московский С.В.
5.	Гаспарянц Р.С	350007, Краснодарский край, г. Краснодар	Учредитель
6.	Московский С.В	350007, Краснодарский край, г. Краснодар	Учредитель
7.	ИП Московский С.В	350007, Краснодарский край, г. Краснодар	Через Учредителя
8.	ООО «Донкрымстрой»	Республика Крым	Через Учредителя

Операции со связанными сторонами в 2018 году:

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Вид операции	Сумма, руб.
----------	--	--------------	-------------

1	2	3	4
1.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК ПРИСИВАШСКИЙ»	Предоставление финансового займа	3 800 000,00
2.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК САСКИЙ»	Предоставление финансового займа	400 000,00
3.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК СТЕПНОЙ»	Предоставление финансового займа	900 000,00
4.	ООО «ВЕТРЯНОЙ ПАРК СТЕПНОЙ»	Расчёты по договору субаренды офисного помещения	143 520,00
5.	ООО «ФВТ Сервис»	Расчёты по договору уступки прав требования	135 041 702,33
6.	ООО «ФВТ Сервис»	Расчёты по договору субаренды офисного помещения	124 800,00
7.	ООО «ФВТ Сервис»	Расчёты по договору сервисного обслуживания ВЭУ	52 010 843,71
8.	ООО «ФВТ Сервис»	Расчёты по продаже ТМЦ	1 142 400,00
Итого сумма операций за 2018 год			193 563 266,04

13. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

Основной управленческий персонал в 2018 году: директор, гл. бухгалтер.

Список/ перечень	Сумма начислений за 2018 год, руб.	В т.ч. отпускные, руб.	Удержанные налоги и обязательные начисления	Должность	Вид оплаты
Балла Г.Э.	971 172,19	76 070,40	126 252,38	Директор	Оплата труда
Петрова Н.М.	749 185,24	36 824,20	97 394,08	Гл. бухгалтер	Оплата труда
Итого:	1 720 357,43	112 894,60	223 646,47		

14. Политика управления финансовыми рисками

Наиболее высокий риск Общества возникает из-за наличия кредиторской задолженности в иностранной валюте. Из-за низкого курса рубля к основным валютам, низкой цены на поставляемую электроэнергию в 2018 году, Общество не имело возможности погасить образовавшуюся кредиторскую задолженность перед иностранными кредиторами.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

- операции, выраженные в иностранной валюте, имеют значительное влияние на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств выражены в национальной и иностранной валюте. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

- риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество планирует привлечь внешние источники финансирования.

В 2018 году Общество не имело возможности привлекать краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

15. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2018 г. размер чистых активов Общества составил -4.417.699 тыс. руб. Данное обстоятельство обусловлено многими факторами, ключевыми из которых являются следующие:

1. На протяжении 2012-2013 гг. Обществом велось строительство объектов основных средств - ветроэнергоустановок (ВЭУ), альтернативных источников получения электрической энергии силой ветра.

2. Финансирование строительства велось за счёт привлечения валютных займов иностранных организаций:

- FWT PRODUCTION, Кипр, по договорам займа № KMEF-WPK-2012-1 от 03.09.2012 г. и № KMEF-WPK-2012-2 от 03.09.2012 г.;

- SPECTROLA LIMITED, Кипр (по договору цессии Chatar Enterprises Limited, Британские Виргинские острова), по договорам займа № SPL-WPK-2012-1 от 03.09.2012 г. и № SPL-WPK-2012-2 от 03.09.2012 г.

3. Покупка оборудования для монтажа ВЭУ финансировалась за счёт кредитных валютных средств, полученных в ПАО «Акционерный коммерческий промышленно - инвестиционный банк» (Украина, г. Киев) по Кредитному договору об открытии кредитной линии №20-3808/2-1 от 08.11.2012 г. (по договору цессии ООО «КЮИ»).

4. Ввод в эксплуатацию всех ВЭУ закончен в первой половине 2013 года. Ввод в опытную эксплуатацию АСКУЭ (автоматизированная система коммерческого учёта электроэнергии) проведён в октябре 2013 г. До января 2014 г. проводились пусконаладочные работы, в процессе которых произведённая электроэнергия не оплачивалась.

5. С января 2014 г. генерация электроэнергии оплачивалась ДП «Энергорынок», согласно договору № 10247/09 от 22.12.2013 г. на продажу электроэнергии по «зелёному тарифу», размер которого корректировался в зависимости от курса евро на валютном рынке

Украины. Данная особенность «зелёного тарифа» позволяла получать доход с учётом изменений на валютном рынке для выплаты валютных займов и начисленных процентов по ним.

6. С 1 апреля 2014 г. письмом за № 03/31-3365 ГП «Энергорынок» уведомило Общество о прекращении действия договора, сославшись на решение Торгово-промышленной палаты Украины от 28.03.2014 г. № 744/05-4 о наступлении обстоятельств непреодолимой силы (вхождение Крыма в состав Российской Федерации) с невозможностью определения конечной даты таких обстоятельств. В связи с этим поставка электроэнергии за март 2014 года была оплачена в размере 10% от общей стоимости. 90% - долг за ГП «Энергорынок», который был списан как безнадежный за счёт созданного резерва в 2017 г. по истечении 3-х лет со дня его образования..

7. Продажа электроэнергии Обществом возобновилась с августа 2014 г. после подписания договора о продаже электроэнергии ООО «ЦОР», г. Москва - контракт № 5 от 29.08.2014 г.

8. При заключении договора был установлен общий тариф для всех компаний Крыма, генерирующих с помощью установок альтернативной энергетики. Данный тариф не учитывал изменения курса евро и имел максимально низкое значение, что негативно отразилось на размере выручки от проданной электроэнергии и сократило способность выплат валютных займов и процентов по ним.

9. В 2018 году покупателем электроэнергии становится ГУП РК «КРЫМЭНЕРГО», согласно договору № 235/700 от 02.03.2017 г.

10. Тариф на поставляемую электроэнергию производится ГУП РК «КРЫМЭНЕРГО» и рассчитывается ежемесячно на основании ежедневных поставок и потребления электроэнергии. Данный тариф также является достаточно низким для получения прибыли.

11. Курс рубля на протяжении 2018 г., в основном, снижался и, поскольку Обществом привлечены преимущественно валютные займы, образовавшиеся убытки от курсовых разниц оказали существенное влияние на размер чистых активов на конец 2018 г.

Для стабилизации ситуации с чистыми активами в 2019 г. руководством принимаются следующие меры:

1. Возврат максимально возможной суммы валютных займов, с учётом политической ситуации в Республике Крым, за счёт полученных доходов от реализации электрической энергии собственного производства, с целью снижения влияния изменения курсов валют на валютном рынке на финансовые показатели Общества.

2. Выход на розничный рынок с целью увеличения тарифа за поставляемую электроэнергию..

3. Привлечение дополнительных инвестиционных средств для возможности строительства 40 объектов основных средств (ветроэнергоустановок) и формирование Восточной ВЭС.

16. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

17. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

Директор

Г.Э. Балла

Главный бухгалтер

Н.М. Петрова

Дата:

12.02.2019 г.