

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
по бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Возобновляемые источники энергии Юг»
(ООО «ВИЭ Юг»)
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Возобновляемые источники энергии Юг» (ОГРН 1202100003830), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ВИЭ Юг» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание, что Общество с ограниченной ответственностью «Возобновляемые источники энергии Юг» понесло чистый убыток в сумме 187 тыс. руб. за 2022 год и 563 тыс. руб. за 2021 год. Кроме того, по состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 и на 31.12.2020, чистые активы Общества составляют отрицательную величину в размере 1 020 тыс. руб., 833 тыс. руб. и 270 тыс. руб. соответственно. Как отмечается в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, данные события, наряду с другими вопросами, изложенными в Пояснениях, указывают на возможное наличие существенной неопределенности, которая могла бы вызвать значительные сомнения в способности ООО «ВИЭ Юг» продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем, принимая во внимание, что Обществом предоставлены обоснования и пояснения по дальнейшему развитию на ближайшие годы, мы не выражаем сомнения в применимости к Обществу допущения непрерывности деятельности в будущем. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате

недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор
ООО «Аналитика»

ОРНЗ 22006017371

Руководитель аудита

ОРНЗ 21606071275



Андреева Виктория Владимировна

Черкасова Валентина Ивановна

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:

Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика»
117105, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 1 оф. 804.
ОРНЗ 11706065267.

03 марта 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды	
		0710001	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2022
Форма по ОКУД			
по ОКПО		44302558	
ИНН		2124047245	
по ОКВЭД 2		35.11.4	
по ОКОПФ / ОКФС		12300	16
по ОКЕИ		384	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ"		
Идентификационный номер налогоплательщика			
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		
Единица измерения:	в тыс. рублей		
Местонахождение (адрес)	644065, Омская обл, Омск г, Нефтезаводская ул, д. № 51, этаж 1 ком. 36		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☐ ДА ☒ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "АНАЛИТИКА"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7724405300	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1177746297827	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	879	-	-
	в том числе:				
3.1	Строительство объектов основных средств	11501	568	-	-
3.1	Права пользования активами	11502	311	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.11	Отложенные налоговые активы	1180	351	208	67
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 230	208	67
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	79	46	17
	в том числе:				
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12201	9	-	-
	НДС по приобретенным услугам	12202	70	46	17
	Дебиторская задолженность	1230	-	-	6
	в том числе:				

	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	-	-	6
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	70	8	47
	в том числе:				
3.4	Расчетные счета	12501	70	8	47
3.5	Прочие оборотные активы	1260	1	9	10
	в том числе:				
3.5	Расходы будущих периодов	12601	1	9	10
	Итого по разделу II	1200	150	63	79
	БАЛАНС	1600	1 380	271	146

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 030)	(843)	(280)
	Итого по разделу III	1300	(1 020)	(833)	(270)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7	Заемные средства	1410	1 974	-	-
	в том числе:				
3.7	Долгосрочные займы	14101	1 750	-	-
3.7	Проценты по долгосрочным займам	14102	224	-	-
3.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	97	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.9	Прочие обязательства	1450	215	-	-
	в том числе:				
3.9	Арендные обязательства	14501	215	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 286	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7	Заемные средства	1510	-	1 076	409
	в том числе:				
3.7	Краткосрочные займы	15101	-	1 000	400
3.7	Проценты по краткосрочным займам	15102	-	76	9
3.8	Кредиторская задолженность	1520	14	21	7
	в том числе:				
3.8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	6	-	-
3.8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15202	8	7	7
3.8	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15203	-	14	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.10	Оценочные обязательства	1540	5	8	-
3.10	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15401	5	8	-
3.9	Прочие обязательства	1550	95	-	-
	в том числе:				
3.9	Арендные обязательства	15501	95	-	-
	Итого по разделу V	1500	114	1 104	416
	БАЛАНС	1700	1 380	271	146

Руководитель

(подпись)

Чухломин Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

7

ООО
"Аналитика"

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
44302558		
2124047245		
35.11.4		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.12	Управленческие расходы	2220	(194)	(613)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(194)	(613)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
3.12	Проценты к уплате	2330	(33)	(67)
	Прочие доходы	2340	-	-
3.12	Прочие расходы	2350	(6)	(24)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(233)	(704)
3.11	Налог на прибыль	2410	46	141
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
3.11	отложенный налог на прибыль	2412	46	141
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(187)	(563)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(187)	(563)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

(подпись)

Чухломин Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ" Идентификационный номер налогоплательщика Производствo электроэнергiи, получаемой из возобновляемых источников энергiи, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельностью по обеспечению их работоспособности Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД 0710004	Коды 0710004
	Дата (число, месяц, год) 31 12 2022	Коды 31 12 2022
	по ОКПО 44302558	Коды 44302558
	ИНН 2124047245	Коды 2124047245
	по ОКВЭД 2 35.11.4	Коды 35.11.4
по ОКФС / ОКФС 16	Коды 12300 16	Коды 12300 16
по ОКЕИ 384	Коды 384	Коды 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	10				(280)	(270)
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220					(563)	(563)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(563)	(563)
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X		

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	10	-	-	-	(843)	(833)
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(187)	(187)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(187)	(187)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	10	-	-	-	(1 030)	(1 020)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

12

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	(1 019)	(833)	(270)

13

ООО
"Аналитика"



Генеральный директор

(подпись)

Чухломин Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
 Единица измерения: **в тыс. рублей**

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКТО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
44302558		
2124047245		
35.11.4		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(238)	(639)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(105)	(204)
в связи с оплатой труда работников	4122	(69)	(294)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(64)	(141)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(238)	(639)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(450)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(450)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(450)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	750	600
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	750	600
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	750	600
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	62	(39)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8	47
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	70	8
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(подпись)

Чухломин Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

**Общество с ограниченной ответственностью
«ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	3
1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
2.2. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	5
2.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
2.5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	6
2.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
2.7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	7
2.8. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	7
2.9. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	7
2.10. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	8
2.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	8
2.12. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)	8
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	8
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
3.1. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	9
3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
3.4. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ	10
3.5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
3.6. КАПИТАЛ	11
3.7. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	11
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
3.9. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
3.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	12
3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
3.13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	13
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ	14
5. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ	14
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	15
7.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	16
7.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ	16

17

Данные пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Возобновляемые Источники Энергии Юг» (ООО «ВИЭ Юг») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Возобновляемые источники энергии Юг» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары, 26.05.2020г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 26 мая 2020 г. за основным государственным номером 1202100003830.

Организационно-правовая форма/форма собственности - общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300, код ОКФС 16).

Юридический адрес Общества: с 26.05.2022 по 08.12.2022: 429965, Чувашская Республика - Чувашия, Новочебоксарск г, Шоршельский проезд, владение 12, помещение 318

С 09.12.2022 г. 644065, Омская обл, г.о. Город Омск, г Омск, ул Нефтезаводская, д. 51, этаж 1, ком. 36

Учредительные документы ООО «ВИЭ ЮГ» зарегистрированы 26 мая 2020 года.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Общество не имеет лицензий.

Численность сотрудников Общества составила на 31.12.2022 г.: 3 человека;

Численность сотрудников Общества составила на 31.12.2021 г.: 1 человек;

Численность сотрудников Общества составила на 31.12.2020 г.: 1 человек.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является производство электрической энергии прочими электростанциями и промышленными блок-станциями.

1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган:
 - с 26.05.2020 г. по 10.01.2022 г. генеральный директор Санджиева Зоя Олеговна;
 - с 11.01.2022 г. по 21.07.2022 г. генеральный директор Тюняев Михаил Владимирович;
 - с 22.07.2022 генеральный директор Чухломин Сергей Юрьевич.

1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитором Общества в 2022 г. является ООО «Аналитика»

1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на генерального директора.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. сформирована исходя из действующих

ООО
"Аналитика"

18

Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года;
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2022 года;
- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 года;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

2.1. Основные средства (ОС) и капитальные вложения

Основные средства по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 г. отсутствуют.

Учет ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС.

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.1.2. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой, либо содержит условия, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом.

19

ООО
"Аналитика"

схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку 12%.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Величина оценки арендованного офисного помещения, учитываемых за балансом, определяется по кадастровой стоимости на отчетную дату.

Износ по арендованным основным средствам, не учитываемым по ФСБУ 25/2018, Обществом не начисляется.

2.2. Расходы будущих периодов

2.2.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

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

2.3. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности

20



сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

2.4.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – по договорам

2.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.4.3. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

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

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено законодательством РФ.

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

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

2.6. Оценочные обязательства

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

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства

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

2.7. Отложенные налоги

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

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

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

2.8. Выручка, прочие доходы

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

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- поступления от производства и реализации электроэнергии и мощности;
 - поступления от обычных видов деятельности, в том числе: доходы от предоставления различных видов услуг.
- Доходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- поступления по договорам передачи имущества в аренду;
- поступления от продажи материалов (запасов), прочих услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных Обществу убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- доходы от представления гарантий и поручительств за юридические лица;
- прочие доходы.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы».

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

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- Расходы, связанные с приобретением материалов и иных материально-производственных запасов, с выполнением работ, оказанием услуг.
- Управленческие расходы (затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом и общехозяйственные расходы, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом);

2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- начисленные проценты за предоставленные кредиты, займы;
- проценты по арендным обязательствам;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с продажей основных средств, материалов (запасов);
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;

- убытки от операций по приобретению иностранной валюты;
- расходы по безвозмездной передаче активов;
- расходы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительность;
- добровольные членские взносы в организации, взносы участников союзов, ассоциаций, объединений;
- организация спортивных и культурно-развлекательных мероприятий;
- материальная помощь;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

2.9.3. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

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

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

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

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

2.10. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;

2.11. Связанные стороны

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

2.12. Информация о составлении отчета о движении денежных средств (ОДДС)

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

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

Расчеты по страховым взносам в соответствии с Учетной политикой в ОДДС отражаются по графе «Прочие платежи».

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н и другими соответствующими нормативными актами.

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1.1. Наличие и движение ОС. Строительство объектов ОС (Вложения во внеоборотные активы)

Наименование	Строительство объектов ОС	Основные средства в организации	Права пользования активами	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	-	-	-	-
Поступление за 2021 год	-	-	-	-
Выбытие за 2021 год	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2021	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	-	-	-	-
Поступление за 2022 год	568	-	337	905
Выбытие за 2022 год	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	-	(26)	(26)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	568	-	311	879

Информация об обесценении капитальных вложений, предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н: по капитальным вложениям Общества, признаки, указывающие на их обесценение не обнаружены.

3.1.2. Объекты ОС, полученные по договорам аренды, и объекты с временными правами использования, учитываемые за балансом.

Группа основных средств	Оценочная стоимость на 31.12.2021	Поступление	Выбытие	Оценочная стоимость на 31.12.2022
Помещения:				
Офисное помещение	126		(126)	-
Получено в аренду, итого	126		(126)	-

Оценочная стоимость безвозмездного пользования нежилым помещением арендованного офисного помещения определяется исходя из кадастровой стоимости.

3.1.3. Права пользования активами

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 по 29.12.2022 организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г (п. 51), а также к объектам аренды, рыночная стоимость которых не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.11 ФСБУ 25/2018), при условии, что договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене существенно ниже его справедливой стоимости и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (п.12 ФСБУ 25/2018).

Наименование показателя	Права пользования активами	
	Офисное помещение	
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 до внесения изменений по ФСБУ 25/2018	-	
Изменения по ФСБУ 25/2018		
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 после внесения изменений по ФСБУ 25/2018	-	
Поступление за 2022 год	337	

24

"Аналитика"

Наименование показателя	Права пользования активами
	Офисное помещение
Выбытие за 2022 год	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	337
Накопленная амортизация на 31.12.2021 до внесения изменений по ФСБУ 25/2018	
Изменения по ФСБУ 25/2018	
Начисление амортизации за 2022 год	(26)
Выбытие за 2022 год	
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(26)
Балансовая стоимость на 31.12.2021 до внесения изменений по ФСБУ 25/2018	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	311

3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности представлена:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы поставщикам всего, в т.ч.	-	-	6
российские организации	-	-	6
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.	-	-	-
российские организации	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Дебиторская задолженность, итого		-	6

3.4. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства в рублях на счетах в банках (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	70	8	47
Денежные средства, итого	70	8	47
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (код строки 4450 ОДДС)	8	47	x
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (код строки 4500 ОДДС)	70	8	x

Информация о платежах Общества и поступлениях в Общество денежных средств (денежные потоки Общества) в разрезе текущих и инвестиционных операций представлена в Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежные эквиваленты в Обществе на отчетную дату отсутствуют.

Денежные потоки между обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	За 2022 г.	За 2021 г.
Платежи по текущим операциям	4120	(34)	(126)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(34)	(126)
другим связанным сторонам		(34)	(126)
Платежи по инвестиционным операциям	4220	(74)	000

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	За 2022 г.	За 2021 г.
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4221	(74)	
другим связанным сторонам		(74)	
Поступления от финансовых операций	4310	750	600
получение кредитов и займов	4311	750	600
других связанных сторон		750	

3.5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов:

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов (лицензии на ПО)	1	9	10
Итого	1	9	10

3.6. КАПИТАЛ

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 030)	(843)	(280)
Итого капитал	(1 020)	(833)	(270)

3.7. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Наименование	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020		Срок погашения
	Займ	% по займу	Займ	% по займу	Займ	% по займу	
Российские организации, в т.ч.	1 750	224	1 000	76	400	9	2025
Долгосрочная задолженность	1 750	224	-	-	-	-	
Краткосрочная задолженность	-	-	1 000	76	400	9	
ИТОГО	1 750	224	1 000	76	400	9	

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в стоимость инвестиционных активов, в 2022 году составила 115 тыс. руб., а в 2021 году – 0 тыс. руб., в 2020 г. – 0 тыс. руб.

Займы получены на цели финансирования операционной деятельности Общества. На 31.12.2022 не использован лимит по займу на сумму 3 250 тыс. руб.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	-	-
других связанных сторон	6	-	-
Расчеты по социальному страхованию	8	7	7
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами всего, в т.ч.	-	14	-
российские организации	-	14	-
Кредиторская задолженность, итого	14	21	7

3.9. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество арендует офисное помещение.

Наименование	На 31.12.2021	Признание	Погашение	На 31.12.2022
Первоначальная стоимость обязательства	-	399	(34)	365
Проценты за весь период пользования ППА	-	62	(7)	55
Балансовая стоимость обязательства (строка 1450)	-	x	x	215
Балансовая стоимость обязательства (строка 1550)	-	x	x	95

Процентная ставка установлена равной 12 (двенадцать) процентов.

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на выплату отпускных создаются исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника на конец отчетного периода.

Вид обязательства	На 31.12.2020	Призна но	Списано (использовано)	На 31.12.2021	Призна но	Списано (использовано)	На 31.12.2022
Оценочные обязательства на выплату отпускных	-	29	(23)	6	18	(20)	4
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату отпускных	-	9	(7)	2	5	(6)	1
Итого оценочные обязательства	-	38	(30)	8	23	(26)	5

Оценочные обязательства на выплату отпускных создаются исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника на конец отчетного периода.

3.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Условный доход по налогу на прибыль	(47)	(141)
Постоянный налоговый доход/расход	-	-
Отложенный налог на прибыль	46	141
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА с убытка, переносимого на будущее.)	143	141
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО с суммы начисленных процентов по кредиту)	(97)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(246)	(696)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-

В бухгалтерской отчетности отражено:

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

3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В отчетном периоде в Обществе отсутствовали доходы и расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг.

3.12.1. Управленческие расходы

Наименование	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Работы и услуги сторонних организаций	(101)	(210)
Расходы на оплату труда и страховые взносы, включая оценочные обязательства	(91)	(335)
Прочие	(2)	(68)
Управленческие расходы, итого	(194)	(613)

3.12.2. Прочие расходы

Наименование	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Услуги кредитных организаций	(6)	(24)
Проценты к уплате	(33)	(67)
Прочие расходы	-	-
Прочие расходы, итого	(39)	(91)

3.13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№	Связанные стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «Хевел Региональная Генерация»	Башкортостан, город Уфа, ул.Пархоменко, д. №156 корпус 2, помещение №10(2)	Участие в УК Общества более 50 процентов.	100 %	-
Контролирующие хозяйственные общества					
2	4 юридическое лицо	Россия	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 50 процентами уставного капитала материнской компании	-	-
Другие связанные стороны					
3	2 юридических лица	Россия	Лицо косвенно владеет более чем 20% доли уставного капитала Общества	-	-
4	1 юридических лица	Республика Кипр	Лицо косвенно владеет более чем 20% доли уставного капитала Общества	-	-
5	20 юридических лиц	Россия	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-
6	8 юридических лиц	Республика Казахстан		-	-
7	1 юридическое лицо	Республика Узбекистан			
8	1 юридических лица	Республика Кипр			
9	5 юридических лиц	ЮАР			
10	1 юридическое лицо	Греция			

№	Связанные стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
12	Генеральный директор	Россия	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	-	-

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили в 2022 году – 246 тыс.руб., в 2021 году – 294 тыс.руб. Долгосрочные выплаты отсутствуют.

На 31 декабря 2022 г. бенефициарным владельцем ООО «ВИЭ Юг» являлся Сиволдаев Михаил Сергеевич.

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Форма расчетов
Кредиторская задолженность	6	14	-
других связанных сторон	6	14	денежная
Задолженность по кредитам и займам и процентам	1 974	1 076	-
других связанных сторон	1 974	1 076	денежная

3.13.3. Виды и объем операций со связанными сторонами

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Приобретение товаров, работ, услуг	140	165
других связанных сторон	140	165
Полученные займы	750	600
других связанных сторон	750	600
Проценты начисленные по займам полученным	148	67
других связанных сторон	148	67

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные, по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в Обществе отсутствуют.

5. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время геополитическая обстановка является относительно нестабильной. Это в свою очередь может оказывать негативное влияние на российскую экономику в целом, что может привести к необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайных положений в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве

обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Вместе с тем, Общество развивает свою деятельность и не планирует ее прекращение в будущем.

Вместе с тем, Общество развивает свою деятельность и не планирует ее прекращение в будущем.

В марте 2022 года проект Общества СЭС «Авангард-1» установленной мощностью 15 МВт одержал победу в конкурсном отборе объектов строительства генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии, в отношении которых продажа электрической энергии (мощности) планируется на розничных рынках в Омской области, проведенного Минэнерго Омской области.

Согласно долгосрочной финансовой модели Общества на 1 квартал 2025 года запланирован ввод в эксплуатацию СЭС «Авангард-1» в Омской области мощностью 15 МВт. Это позволит заключить договор купли-продажи электроэнергии с целью компенсации потерь и начать получать выручку в 1 квартале 2025 года.

Получение убытка Обществом в 2020-2022 гг. связано с инвестиционным этапом деятельности, подготовительными работами, а также содержанием административно-управленческого персонала в период строительства при отсутствии выручки.

Общество планирует выйти на положительный финансовый результат в 2025 году от введенной в эксплуатацию СЭС «Авангард-1». Прогнозная чистая прибыль за 2025 г. планируется в размере около 130 млн. руб. при прогнозной выручке от операционной деятельности 297 млн. руб.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество с ограниченной ответственностью «Возобновляемые источники энергии Юг» не планирует прекращение основной деятельности в будущем.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

Общество подвержено финансовым и правовым рискам.

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

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

7.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

7.1.1. Кредитный риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности с помощью привлеченных заемных денежных средств у Общества возникает кредитный риск. Оценка кредитного риска через расчет вероятности невыполнения обязательств контрагентов по отношению к кредитору по выплате процентов по займу. Кредитный риск включает в себя кредитоспособности и риск банкротства организации/заемщика.

Рост ключевой ставки Центрального Банка России может негативно сказаться на стоимости заимствования для Общества.

7.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ

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

- изменение налогового законодательства;

7.2.1. Риски, связанные с изменениями налогового законодательства

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

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

Генеральный директор
ООО «ВИЭ Юг»



Чухломин Сергей Юрьевич

27 февраля 2023 года

Аналитика
000



Всего пронумеровано,
прошнуровано, скреплено
мастичной печатью 131 лист
Директор ООО "Аналитика"
Андреева В.В.

