

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
"ЕФН Эко Сервис"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис" (ОГРН 1077746007756, 1-й Курьяновский проезд, дом № 15, строение 214, г. Москва, 109235), 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 и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис" по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего аудиторского заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Применение Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Общество с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис" применяет новые стандарты бухгалтерского учета – ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в связи с чем изменена учетная политика и внесены корректировки в бухгалтерский учет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с тем, что применение указанных стандартов потребовало от руководства Общества с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис" изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, пересмотра элементов амортизации основных средств, при формировании которых руководством Общества с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис" были применены допущения и суждения, указанный вопрос являлся одним из ключевых вопросов для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры в данной области включали, в частности:

- анализ изменений учетной политики в отношении основных средств и капитальных вложений в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- проверку единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г., в том числе проверку изменения в классификации активов в качестве основных средств, а также оценочных суждений руководства в отношении элементов амортизации;
- выборочную проверку правильности начисления амортизации за отчетный период с учетом произведенных корректировок элементов амортизации;
- проверку проведенного руководством анализа признаков (индикаторов) обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а также выборочную проверку основных средств и объектов капитальных вложений, имеющих признаки обесценения, подходов к определению величины их обесценения, опираясь на планы руководства по их дальнейшему использованию;
- оценку правильности и достаточности информации, раскрытой в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об изменении учетной политики и произведенных корректировках в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приведена в разделах 5 и 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис" за 2022 год.

Важные обстоятельства

В связи с переходом Общества с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис" на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произведены единовременные корректировки балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г., в связи с чем в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год данные за 2021 год не корректировались.

Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем 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.

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение,
Генеральный директор
ООО "Аудиторское бюро"



Михайлова М.Р.
(квалификационный аттестат № К 017503
в области общего аудита,
срок действия не ограничен)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторское бюро",
ОГРН 1027700436180,
105120, г. Москва, Мельницкий пер., д. 10, стр. 1.,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество" (СРО ААС),
ОРНЗ 12006043648

"21" апреля 2023 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
		0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис"</u>	по ОКПО	98987481		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7736552814		
Вид экономической деятельности <u>Производство электроэнергии</u>	по ОКВЭД 2	35.11.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>643,109235,77,,,,,Курьяновский 1-й проезд,15,214,</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторское бюро"</u>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора				ИНН 7709355260
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				ОГРН/ОГРНИП 1027700436180

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	-	-	-
	Основные средства	1150	1 297 563	1 519 207	1 782 577
	в том числе:				
	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА МИНИ-ТЭС КОС	1151	166 748	187 742	217 672
	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА МИНИ-ТЭС ЛОС	1152	1 123 512	1 331 465	1 564 905
	ИНЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	1152	2 163	-	-
	ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	1152	5 140	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	35 841	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	857 333	871 763	881 572
	в том числе:				
	ОНА по убытку, переносимому на будущее	1181	857 284	871 762	881 571
	Прочие внеоборотные активы	1190	23 428	23 498	23 831
	в том числе:				
	НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ МИНИ-ТЭС ЛОС	1191	23 428	23 498	23 694
	НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ МИНИ-ТЭС КОС	1191	-	-	137
	Итого по разделу I	1100	2 214 165	2 414 468	2 687 980
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	59 341	52 769	56 276
	в том числе:				
	СЫРЬЕ, МАТЕРИАЛЫ (ТЭС КОС)	1211	6 487	6 817	9 471
	СЫРЬЕ, МАТЕРИАЛЫ (ТЭС ЛОС)	1212	50 265	45 491	45 399
	СЫРЬЕ, МАТЕРИАЛЫ (ПРОЧИЕ)	1213	1	1	1
	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ТЭС КОС)	1214	624	167	416
	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ТЭС ЛОС)	1215	1 639	293	989
	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ПРОЧИЕ)	1215	325	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	в том числе:				
	НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	1221	-	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	Дебиторская задолженность	1230	138 093	98 913	112 458
	в том числе:				
	ТЕКУЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ	1231	49 943	89 176	90 042
	ТЕКУЩИЕ АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ	1232	80 614	5 173	1 710
	ТЕКУЩИЕ РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	1234	2 231	1 591	18 452
	ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ	1235	5 305	2 973	2 254
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	280 044	192 672	95 946
	в том числе:				
	В РОССИЙСКИХ РУБЛЯХ	1251	279 995	192 367	95 773
	В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (ЕВРО)	1252	49	305	173
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	477 478	344 354	264 680
	БАЛАНС	1600	2 691 643	2 758 822	2 952 660

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 784 634	2 784 634	2 784 634
	в том числе:				
	СТОИМОСТЬ ОБОРУДОВАНИЯ, ВВЕЗЕННОГО В РФ	1311	2 363 727	2 363 727	2 363 727
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 617 497	3 617 497	3 617 497
	в том числе:				
	вклад единственного участника в имущество общества	1351	3 786 652	3 786 652	3 786 652
	превышение рублевой оценки оплаты доп. вклада участником над номинальной оценкой	1352	32 550	32 550	32 550
	снижение рублевой оценки доп. вклада единственного участника в имущество общества	1353	(201 705)	(201 705)	(201 705)
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 824 402)	(3 927 261)	(3 975 188)
	в том числе:				
	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	1371	79 726	47 927	(144 542)
	КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	1372	23 133	-	-
	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ	1373	(3 927 261)	(3 975 188)	(3 830 646)
	Итого по разделу III	1300	2 577 729	2 474 870	2 426 943
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	171 487
	в том числе:				
	ЗАЙМ ДЛЯ СТРОИТЕЛЬСТВА МИНИ-ТЭС КОС	1411	-	-	-
	ЗАЙМ ДЛЯ СТРОИТЕЛЬСТВА МИНИ-ТЭС ЛОС	1412	-	-	171 487
	Отложенные налоговые обязательства	1420	43 337	44 623	51 900
	в том числе:				
	ОНО ПО ВНЕОБОРОТНЫМ АКТИВАМ	1421	43 337	44 623	51 900
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	43 337	44 623	223 387
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 822	158 982	228 649
	в том числе:				
	ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОГО ЗАЙМА МИНИ-ТЭС ЛОС	1511	1 822	158 982	228 649
	Кредиторская задолженность	1520	55 663	79 867	73 681
	в том числе:				
	ТЕКУЩАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	1521	32 805	48 100	50 651
	ТЕКУЩАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	1522	17 699	31 763	22 949
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	1522	5 138	31 763	22 949
	ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	1523	21	4	81
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	13 092	480	-
	в том числе:				
	ВЫЧЕТ НДС ПО СУММАМ АВАНСОВ	1551	13 092	480	-
	Итого по разделу V	1500	70 577	239 329	302 330
	БАЛАНС	1700	2 691 643	2 758 822	2 952 660

Финансовый директор

Технический директор

18 марта 2023 г.

Шилова Татьяна Александровна

(расшифровка подписи)

Бойзитс Патрик

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКПО	98987481		
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	7736552814		
		по ОКВЭД 2	35.11.4		
Общество с ограниченной ответственностью /	Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	769 291	816 486
	в том числе:			
	ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ЭНЕРГИИ ТЭС КОС	2111	298 964	318 821
	ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ЭНЕРГИИ ТЭС ЛОС И ИНЫЕ ДОХОДЫ	2112	470 327	497 665
	Себестоимость продаж	2120	(177 088)	(249 855)
	в том числе:			
	РАСХОДЫ НА ВЫРАБОТКУ ЭНЕРГИИ ТЭС КОС	2121	(83 731)	(118 464)
	РАСХОДЫ НА ВЫРАБОТКУ ЭНЕРГИИ ТЭС ЛОС	2122	(93 357)	(131 391)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	592 203	566 631
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(515 682)	(507 151)
	в том числе:			
	РАСХОДЫ НА ВЫРАБОТКУ ТЭС КОС	2221	(107 736)	(153 393)
	РАСХОДЫ НА ВЫРАБОТКУ ТЭС ЛОС	2222	(407 946)	(353 758)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	76 521	59 480
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 568	2 830
	в том числе:			
	Проценты начисляемые на остаток по банковским счетам	2321	4 373	2 830
	Проценты к уплате	2330	(10 463)	(26 178)
	в том числе:			
	ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМУ ТЭС КОС	2331	-	-
	ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМУ ТЭС ЛОС	2332	(9 971)	(26 178)
	ПРОЦЕНТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ ПО АРЕНДЕ	2332	(492)	-
	Прочие доходы	2340	92 777	50 079
	в том числе:			
	ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ РАЗНИЦЫ РАЗНИЦЫ ТЭС КОС	2341	1 478	296
	ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ РАЗНИЦЫ РАЗНИЦЫ ТЭС ЛОС	2342	90 328	45 555
	положительные курсовые разницы и результат от конвертации иностранной валюты прочие	2343	197	28
	доходы от реализации амортизируемого и прочего имущества	2345	62	3 130
	прочие доходы (в т.ч. списание безнадежной задолженности, пени, неустойки)	2346	712	1 070
	Прочие расходы	2350	(61 871)	(25 943)
	в том числе:			
	ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ТЭС КОС	2351	(597)	(290)
	ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ТЭС ЛОС	2352	(58 239)	(20 286)
	отрицательные курсовые разницы и результат от конвертации прочие	2353	(2 174)	(1 431)
	цена реализованного/выбывшего амортизируемого и прочего имущества и расходы по его реализации	2355	(85)	(3 356)
	прочие расходы, включая штрафы, пени, неустойки, списание задолженности и услуги банка	2356	(776)	(580)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	101 532	60 268
	Налог на прибыль	2410	(21 806)	(12 341)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(14 477)	(9 809)
	отложенный налог на прибыль	2412	(7 329)	(2 532)
	Прочее	2460		
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	79 726	47 927

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	79 726	47 927
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Финансовый директор

(подпись)

Технический директор

(подпись)

18 марта 2023 г.

Шилова Татьяна Александровна

(расшифровка подписи)

Бойзитс Патрик

(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
98987481		
7736552814		
35.11.4		
12300	23	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

ОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Производство электроэнергии

Организационно-правовая форма / форма собственности

Собственность иностранных юридических лиц

Общество с ограниченной ответственностью /

Единица измерения: в тыс. рублей

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	2 784 634	-	3 617 497	-	(3 975 188)	2 426 943
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	47 927	47 927
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	47 927	47 927
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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
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. за 2022 г.	3200	2 784 634	-	3 617 497	-	(3 927 261)	2 474 870
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	102 859	102 859
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	79 726	79 726
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	-	-	-	-	-	-
корректировки в связи с изменением учетной политики	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	23 133	23 133
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
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	2 784 634	-	3 617 497	-	(3 824 402)	2 577 729

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.		
		На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				
до корректировок	3400	2 426 943	47 927	-
корректировка в связи с:				2 474 870
изменением учетной политики	3410	-	23 133	-
исправлением ошибок	3420	-	-	23 133
после корректировок	3500	2 426 943	71 006	-
после корректировок				2 498 003
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	(3 975 188)	47 927	-
корректировка в связи с:				(3 927 261)
изменением учетной политики	3411	-	23 133	-
исправлением ошибок	3421	-	-	23 133
после корректировок	3501	(3 975 188)	71 060	-
после корректировок				(3 904 128)
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	6 402 131	-	0
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	6 402 131	-	0
после корректировок				6 402 131

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	2 577 729	2 474 870	2 426 943

Финансовый директор


 (подпись)
Шилова Татьяна Александровна
 (расшифровка подписи)

Технический директор


 (подпись)
Бойзитс Патрик
 (расшифровка подписи)

18 марта 2023 г.



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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЕФН Эко Сервис"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2022
98987481		
7736552814		
35.11.4		
12300	23	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	806 683	846 853
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	567 043	571 469
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	234 941	245 739
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
проценты на остаток по банковским счетам	4114	4 373	2 830
сальдо денежных потоков по НДС	4115	-	26 381
прочие поступления	4119	326	434
Платежи - всего	4120	(545 983)	(528 747)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(357 608)	(389 323)
в связи с оплатой труда работников	4122	(135 455)	(82 656)
процентов по долговым обязательствам	4123	(8 063)	(25 738)
налог на прибыль	4124	(15 119)	(11 384)
оплата прочих налогов, взносов, пошлин, сборов	4125	(18 202)	(17 987)
сальдо денежных потоков по НДС	4126	(8 817)	-
прочие платежи	4129	(2 719)	(1 659)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	260 700	318 106
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	20	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	20	-
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	(46 136)	(4 897)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 295)	(4 897)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(35 841)	-
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	(46 116)	(4 897)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	196	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	196	-
Платежи - всего	4320	(127 430)	(216 474)
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	(127 430)	(216 474)
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(127 234)	(216 474)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	87 350	96 735
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	192 672	95 946
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	280 044	192 672
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	22	(9)

Финансовый директор

Технический директор

18 марта 2023 г.

(подпись)

(подпись)



Шилова Татьяна Александровна

(расшифровка подписи)

Бойзитс Патрик

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
(дополнительная информация)
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

**Общества с ограниченной ответственностью «ЕФН Эко Сервис»
(ИНН 7736552814 / КПП (основной) 772301001)**

1. ООО «ЕФН Эко Сервис» (Общество) зарегистрировано 10.01.2007 г. за основным государственным регистрационным номером 1077746007756. Головное общество расположено по адресу (место нахождения): г. Москва, 1-й Курьяновский проезд, д. 15, стр. 214.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЕФН Эко Сервис» за 2022 год.

Среднесписочная численность персонала за 2022 год составила 55 человек, общая численность работающих по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 62 человека с учетом совместителей и работников, с которыми заключен срочный трудовой договор (среднесписочная численность за 2021 год составляла 41 человек, численность работающих на 31.12.2021 г. - 44 человека).

2. Единственным учредителем Общества, владеющим 100% уставного капитала, является иностранное юридическое лицо, созданное по законодательству Австрии - компания ЕФН Умвельт Бетайлигунгс унд Сервис ГмбХ. Изменений в составе участников не было. ООО «ЕФН Эко Сервис» входит в международную группу компаний EVN / WTE, материнской компанией группы является иностранное юридическое лицо, созданное по законодательству Австрии – компания ЕФН АГ.

3. Уставный капитал Общества составляет 2 784 633 768,60 руб., из которых 2 363 726 768,60 руб. оплачено неденежным вкладом, а именно – технологическим оборудованием для мини-ТЭС Курьяново и Люберцы.

Добавочный капитал сформирован преимущественно за счёт внесения единственным участником дополнительного денежного вклада в имущество Общества.

В 2018 году Единственным участником Общества было принято решение о внесении дополнительного денежного вклада в имущество Общества в размере 3 786 652 050,00 руб. (48 500 000,00 евро), который не изменяет размер и номинальную стоимость доли Единственного участника Общества в уставном капитале Общества. Требование Общества к Единственному участнику Общества, возникшее на основании решения от 24.09.2018 г. о внесении указанного вклада в имущество Общества, в течение 2018 года было прекращено частично путем зачета встречных однородных требований в размере 2 006 561 656,74 руб. (26 238 393,06 евро) на основании соглашений о зачете встречных требований от 30.09.2018 г. и 31.12.2018 г. На 31.12.2018 г. задолженность Единственного участника по вкладу в имущество Общества составляла 1 768 918 418,26 руб. (22 261 606,94 евро), которая в течение 2019 года была полностью прекращена путем зачета встречных однородных требований в размере 287 404 122,45 руб. (3 976 786,12 евро) на основании соглашений о зачете встречных требований от 31.03.2019 г. и 30.06.2019 г., и путем фактического внесения вклада в денежной форме в размере 1 290 981 489,18 руб. (18 284 820,82 евро).

Добавочный капитал Общества также формируют:

- превышение рублевой оценки оплаты участником дополнительного вклада в уставный капитал в 2017 году над его номинальной оценкой за счет изменения курса иностранной валюты, в которой был оплачен дополнительный вклад, между датой принятия решения об увеличении уставного капитала и датой его оплаты участником, в размере 32 550 000,00 руб.;

- снижение рублевой оценки дополнительного вклада участника в имущество Общества в 2018-2019 гг. за счет изменения курса иностранной валюты, в которой был внесен вклад, между датой принятия решения о его внесении и датами его оплаты участником, в размере 201 704 781,63 руб.

Размер добавочного капитала Общества после внесения указанного вклада с учетом изменения курса иностранной валюты составляет 3 617 497 268,37 руб. и отражен в бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы».

Изменений в составе участников в отчетном периоде не было.

4. ООО «ЕФН Эко Сервис» и его органы управления расположены по адресу места расположения мини-ТЭС Курьяново. Органами управления Общества являются (i) Общее собрание участников и (ii) Технический директор и финансовый директор, действующие совместно, которым согласно абз.3 п.1 ст.53 ГК РФ предоставлены полномочия выступать от имени Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется совместно Техническим директором и Финансовым директором, которые избираются Общим собранием участников сроком на пять лет.

Лицами, входящими в состав органов управления Общества на основании решения собрания участников, являются:

- Технический директор Бойзитс Патрик (полномочия истекают 17.02.2024 г.);
- Финансовый директор Шилова Татьяна Александровна (полномочия истекают 17.02.2024 г.).

Общество имеет обособленные подразделения, зарегистрированные по месту осуществления Обществом деятельности без выделения на обособленный баланс:

- по месту расположения мини-ТЭС Люберцы: Москва, 2-я Вольская ул., д.30 (КПП 772145001), поставлено на учет 23.03.2009 г.;
- по месту расположения административного персонала: Москва, Измайловское шоссе, д. 71, стр. 8, этаж 2, помещение XIII ком.1 (КПП 771945001), поставлено на учет 01.04.2022 г.

Обособленное подразделение по месту расположения мини-ТЭС Курьяново: Москва, 1-й Курьяновский пр., д.15 (КПП 772332001), снято с учета 26.12.2017 г. в связи с совпадением адреса с местом нахождения головного Общества.

5. В отчетном периоде ООО «ЕФН Эко Сервис» осуществляло следующую деятельность:

- эксплуатация мини-ТЭС Курьяново (производство и реализация электро- и теплоэнергии);
- эксплуатация мини-ТЭС Люберцы (производство и реализация электро- и теплоэнергии, сдача в аренду оборудования сушки осадка и его эксплуатация).

Единственным покупателем производимой Обществом энергии является АО «Мосводоканал», на очистных сооружениях которого в Курьяново и Люберцах расположены мини-ТЭС.

Сведения о доходах (выручке) и расходах (затратах по производству и реализации) в разрезе перечисленных видов деятельности / проектов приведены в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности на основе допущения непрерывности деятельности Общества. Для целей представления в бухгалтерской отчетности Общество считает существенной информацию, денежная оценка которой превышает 10% от общей суммы соответствующей статьи/элемента/сегмента.

В 2022 году изменения в учетную политику Общества были внесены в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", во вступительные остатки изменения не вносились.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, у Общества отсутствуют. Ретроспективный пересчет, связанный с изменением учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", не производится; Общество единовременно признает на конец предшествующего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за предшествующий год не пересчитываются.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие началу его применения; производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало периода (альтернативный вариант перехода).

Условных активов, условных обязательств, оценочных обязательств не имеется. Событий после отчетной даты (за исключением указанных в пункте 18 настоящих Пояснений) не происходило, условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Резервов предстоящих расходов, резервов под снижение стоимости активов, оценочных резервов не имеется. Выданных или полученных обеспечений обязательств и платежей не имеется.

6. Источником средств для финансирования расходов по осуществлению строительства мини-ТЭС Люберцы (строительство осуществлялось до 2014 года) является займ, предоставленный Обществу компанией ЕФН Умвельт Бетайлигунгс унд Сервис ГмбХ (Единственный участник Общества) под процентную ставку 8,5% годовых. Сумма полученного в 2009-2012 гг. займа составляет 39'329'800,00 евро. До 31.03.2014 г. включительно проценты, начисляемые по данному займу, включались в стоимость инвестиционного актива, то есть признавались в составе капитальных вложений в строительство мини-ТЭС Люберцы. С 01.04.2014 г., после полного ввода в эксплуатацию мини-ТЭС Люберцы, проценты, начисляемые по данному займу, признаются внереализационными расходами в целях формирования финансового результата, сумма процентов за 2022 год в составе текущих расходов составляет 140'087,14 евро, что эквивалентно 9'971'086,02 руб.

Вследствие ряда ограничений, введенных в Российской Федерации в 2022 году в сфере осуществления валютных операций, в частности, ограничений на выплаты по договорам займа в адрес иностранных организаций, Общество не смогло полностью соблюсти сроки возврата заемных средств, предусмотренные графиком возврата (до 30.09.2022 г.), тем не менее к концу 2022 года основной долг по займу погашен полностью.

Сумма, выплаченная Обществом денежными средствами по займу в течение 2022 года, составила 2'007'075,68 евро (135'492'268,12 руб.), включая проценты 116'003,39 евро (8'062'526,98 руб.). Остаток непогашенной задолженности по этому займу на 31.12.2022 года составляют только проценты в сумме 24'083,75 евро (1'822'062,35 руб.) и подлежит погашению в январе 2023 года. В бухгалтерском балансе задолженность по данному займу отражена в составе краткосрочных обязательств (см. п.10 настоящих Пояснений).

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам отражена в рублевом эквиваленте соответствующих сумм в евро, пересчитанных по курсу 75,6553 руб./ евро (курс ЦБ РФ на 31.12.2022 г.).

7. В 2022 году Общество осуществляло капитальные вложения в обновление/модернизацию оборудования мини-ТЭС (преимущественно оборудование сушки осадка), а также приобретение отдельных объектов основных средств. Объем введенных в эксплуатацию капитальных вложений составил за 2022 год 10 321 812,08 руб. (за 2021 год введенный объем капитальных вложений составил 5 230 759,40 руб.).

Остаток незавершенных капитальных вложений Общества (финансирование капитальных вложений в строительство/модернизацию) отражен в балансе в составе прочих внеоборотных активов и составляет на 31.12.2022 года 23 427 749,92 руб., и представляет собой:

- инженерные сети, которые находятся за пределами арендуемого земельного участка, не введенные в эксплуатацию до конца 2022 года – 23 427 749,92 руб.

8. Основные фонды ООО «ЕФН Эко Сервис» на 31.12.2022 года представлены зданиями, сооружениями и оборудованием мини-ТЭС Курьяново и мини-ТЭС Люберцы, а также правом пользования активом (руб.):

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>Поступило</u>	<u>Перемещение</u>	<u>Выбыло</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Основные средства по первоначальной стоимости, всего:	4 771 643 372	10 321 812		(7 136 608)	4 768 458 168
в том числе:					
Мини-ТЭС Курьяново	1 232 316 244	570 398	286 851	(3 762 680)	1 235 221 675
Мини-ТЭС Люберцы	3 536 744 611	7 168 897	(286 851)	(3 373 928)	3 533 236 493
Прочие основные средства	2 582 517	2 582 517	-	-	-
	<u>на 31.12.2022</u>	<u>Начислено</u>	<u>Перемещение</u>	<u>Списано</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Амортизация основных средств, всего:	3 479 220 558	266 010 442		(7 093 035)	3 220 303 151
в том числе:					
Мини-ТЭС Курьяново	1 065 568 273	33 399 076	263 144	(3 762 680)	1 035 668 733
Мини-ТЭС Люберцы	2 413 232 429	232 191 510	(263 144)	(3 330 355)	2 184 634 418
Прочие основные средства	419 856	419 856	-	-	-
Балансовая (остаточная) стоимость	1 292 422 814			(43 573)	1 548 155 017

Амортизация начисляется линейным методом. Переоценка основных средств не производится, так же как и их обесценение, поскольку отсутствуют признаки снижения стоимости основных средств в большем размере, чем начисляемая по ним амортизация. Пересмотр сроков службы и сумм начисленной амортизации по основным средствам на 01.01.2022 года произведен в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из предполагаемых сроков полезного использования, в течение которого основные средства приносят экономические выгоды.

	<u>на 01.01.2022</u> с применением ФСБУ 6/2020	<u>Пересчет</u> с применением ФСБУ 6/2020	<u>на 31.12.2021</u> до начала применения ФСБУ 6/2020
Амортизация основных средств, всего:	3 220 303 151	(28 948 060)	3 249 251 211
в том числе:			
Мини-ТЭС Курьяново	1 035 668 733	(11 810 892)	1 047 479 625
Мини-ТЭС Люберцы	2 184 634 418	(17 137 168)	2 201 771 586
Прочие основные средства	-	-	-
	<u>на 01.01.2022</u> с применением ФСБУ 6/2020	<u>Пересчет</u> с применением ФСБУ 6/2020	<u>на 31.12.2021</u> до начала применения ФСБУ 6/2020
Остаточная (балансовая) стоимость, всего:	1 548 155 017	28 948 060	1 519 206 957
в том числе:			
Мини-ТЭС Курьяново	199 583 760	11 810 892	187 772 868
Мини-ТЭС Люберцы	1 348 571 257	17 137 168	1 331 434 089
Прочие основные средства	-	-	-

Указанный пересчет балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г. отнесен на непокрытый убыток прошлых лет, и в финансовом результате отчетного 2022 года не учитывается.

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств в бухгалтерском учете на конец отчетного периода составляет 1 292 422 814 руб., в том числе:

- основные средства мини-ТЭС Курьяново – 166 747 971 руб., из них стоимость зданий и сооружений 92 219 755 руб., в том числе подлежащие кадастровому учёту объекты недвижимости – 79 030 698 руб.
- основные средства мини-ТЭС Люберцы – 1 123 512 182 руб., из них стоимость зданий и сооружений 657 117 666 руб., в том числе подлежащие кадастровому учёту объекты недвижимости – 571 018 570 руб.
- прочие основные средства – 2 162 661 руб.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Обществом признано право пользования активом (ППА) и корреспондирующее ему обязательство по аренде. ППА признано в связи с наличием долгосрочного договора аренды земельного участка, на котором размещается Мини-ТЭС Курьяново, заключенного 15.11.2012 г. с Департаментом городского имущества г. Москвы сроком действия до 30.08.2061 г. При признании права пользования активом и соответствующего арендного обязательства на 01.01.2022 г. применена ставка 8,5% годовых (равная ставке, по которой Общество уплачивает проценты по заемным средствам). В связи с изменением условий договора (изменение размера арендной платы) стоимость ППА была пересмотрена на 31.12.2022 г.

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>Пересмотр на 31.12.2022</u>	<u>Амортизация</u>	<u>Начало применения ФСБУ 25/2018</u>	<u>на 31.12.2021</u>
ППА по земельному участку:	5 140 159	(656 197)	(149 906)	5 946 262	-

Амортизация ППА в отношении земельного участка относится Обществом на расходы текущего периода в качестве элемента расходов «расходы на аренду».

Обязательство по аренде, корреспондирующее указанному ППА, признано на 01.01.2022 г. в сумме 5 817 995 руб. Проценты, начисленные по данному обязательству, составили за 2022 год 492 429 руб. С учетом пересмотра размера обязательства в связи с изменением условий договора аренды на 31.12.2022 г. пересмотренный размер обязательства по аренде составил 5 137 920 руб.

9. Дебиторская задолженность Общества на конец отчетного периода составляет 138 093 219,09 руб. (на конец 2021 года составляла 98 913 380,25 руб.), полностью является краткосрочной, и включает:

- задолженность покупателей и заказчиков на 31.12.2022 г. 49 943 567,18 руб. включая НДС (на 31.12.2021 г. 89 175 537,66 руб. включая НДС), в том числе:

- ЛОС АО «Мосводоканал» за тепло- и электроэнергию, иные услуги – 30 346 771,35 руб.
- КОС АО «Мосводоканал» за тепло- и электроэнергию – 19 596 795,83 руб.

- авансы, выданные подрядным организациям, поставщикам и исполнителям, в соответствии с условиями заключенных договоров, а также иная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков на 31.12.2022 г. всего 80 613 567,36 руб. (на 31.12.2021 г. 5 172 971,59 руб.) включая НДС, если задолженность его содержит, в том числе основные авансы:

- арендная плата за землю за 1-й квартал 2023 г. - 260 602,04 руб. без НДС (НДС не облагается)
- ООО «ГринТех Энерджи» (капитальный ремонт ГПА 4 КОС, техническое обслуживание пластинчатых теплообменников и турбонагнетателей КОС, работы по установке серверов системы визуализации ЛОС и КОС) - 48 098 260,63 руб. без НДС (57 717 912,76 руб. включая НДС)

- ООО «ВЭЙ ВАН» (поставки железной руды для ТЭС) - (18 648 000,00 руб. включая НДС)	15 540 000,00 руб. без НДС
- ООО «МТК+» (запчасти ЛОС) - (2 185 611,28 руб. включая НДС)	1 821 342,73 руб. без НДС
- ООО «ГАРАНТ Система НПП ООО» (сопровождение ЭПС "Система ГАРАНТ") - (270 198,00 руб. включая НДС)	225 165,00 руб. без НДС
- ООО «Экоцентр» (разработка и согласование проекта санитарно-защитной зоны ЛОС и КОС) - (НДС не облагается)	270 000,00 руб. без НДС
- прочая дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. 7 536 084,55 руб. (на 31.12.2021 г. 4 564 871,00 руб.), из нее основные:	
- залоговая стоимость арендованного оборудования -	2 000 000,00 руб.
- авансы таможенных налогов и сборов, уплаченные таможенным органам -	3 108 731,54 руб.
- текущие расчеты по налогам -	2 230 664,63 руб.
- присужденная задолженность по исковым требованиям -	93 332,50 руб.

10. Совокупные обязательства Общества на конец отчетного периода составляют 70 577 035,33 руб. (на конец 2021 года 239'328'081,11 руб.), полностью являются краткосрочными, и включают:

- краткосрочная часть долгосрочных заемных обязательств, не погашенных по состоянию на 31.12.2022 г. 1 822 062,35 руб. (на 31.12.2021 г. 158'981'501,91 руб.), в том числе:	
- ЕФН Умвелт Бетайлигунгс унд Сервис ГмбХ – 1 822 062,35 руб. (24'083,75 евро) проценты по займу для строительства мини-ТЭС Люберцы (см. п.6 настоящих Пояснений);	
- расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2022 г. всего – 32 804 801,35 руб. (на 31.12.2021 г. 48'099'651,57 руб.) включая НДС, в том числе:	
- ООО «ЕФН Эко» (управление эксплуатацией мини-ТЭС, договор аренды оборудования, договоры оказания услуг) -	23 876 075,92 руб.
- АО «Мосводоканал» ЛОС и КОС (за биогаз, теплоснабжение для ТЭС, водоснабжение, водоотведение) –	4 606 606,87 руб.
- СПАО «Ингосстрах» (страхование имущества мини-ТЭС) -	1 362 214,34 руб.
- ООО «СКГ» (уборка внутренних помещений и внешней территории) –	758 302,60 руб.
- Адвокатское бюро «Чесных, Шилов и Партнеры» (мониторинг изменения в отраслях права) –	390 000,00 руб.
- прочие -	1 811 601,62 руб.
- обязательства по аренде, арендодатель – Департамент городского имущества города Москвы (см. п.8 настоящих Пояснений) на 31.12.2022 г.	5 137 920,20 руб.
- прочая кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. 30 812 251,43 руб. (на 31.12.2021 г. 32 246 927,63 руб.), из нее:	
- текущая задолженность по налогам и сборам –	17 699 278,00 руб.
- вычет НДС по суммам выплаченных авансов –	13 091 920,67 руб.
- прочая задолженность, включая расчеты с персоналом	21 052,76 руб.

11. Финансовый результат деятельности Общества в отчетном периоде сложился из следующих статей (подробно данные показатели в разрезе видов деятельности, реализуемых проектов и статей доходов/расходов приведены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям):

Показатель, руб.	2022 год	2021 год
- выручка от реализации:	769 291 127	816 486 218
в том числе: доходы от реализации энергии	546 509 998	570 990 747
доходы от аренды оборудования и эксплуатации суши	222 781 129	245 495 471
- себестоимость и расходы по реализации:	(692 770 866)	(757 005 400)
в том числе: амортизация основных средств	(266 010 442)	(268 601 148)
прямые расходы на выработку энергии	(177 088 477)	(249 854 569)
расходы на оплату труда с отчислениями	(134 060 853)	(83 509 337)
прочие расходы	(115 611 094)	(155 040 346)
Итого результат от реализации (прибыль)	76 520 261	59 480 818
- внереализационные доходы:	97 345 992	52 909 335
в том числе:		
курсовые разницы и результат от конвертации валюты	92 002 916	45 878 859
проценты на остаток по банковским счетам и депозитам	4 568 489	2 829 592
доходы от реализации амортизируемого и прочего имущества	61 600	3 130 409
списание задолженности	-	1 059 072
прочие доходы, в т.ч. неустойки, пени	712 987	11 403
- внереализационные расходы:	(72 334 147)	(52 122 215)
в том числе:		
курсовые разницы и результат от конвертации валюты	(61 010 119)	(22 007 142)
расходы на услуги банков	(655 704)	(256 037)
проценты по займам	(9 971 086)	(43 279 328)
проценты по арендным обязательствам	(492 429)	-
расходы по реализации амортизируемого и прочего имущества	(85 173)	(3 355 698)
списание задолженности	(50 598)	(33 216)
прочие расходы, в т.ч. штрафы, неустойки	(69 038)	(291 796)
Итого финансовый результат до налогообложения	101 532 106	60 267 938
- текущий налог на прибыль	(14 477 407)	(9 808 865)
- отложенный налог на прибыль	(7 328 612)	(2 532 168)
Итого финансовый результат после налогообложения	79 726 087	47 926 905

Доходы по операциям, осуществленным между Обществом и АО «Мосводоканал», составляют 100 % выручки от реализации, признанной в бухгалтерском учете Общества за 2022 год. Расходы по операциям, осуществленным между Обществом и АО «Мосводоканал», составляют 8,1% от себестоимости и расходов по реализации, признанных в бухгалтерском учете Общества за 2022 год.

В составе внереализационных расходов Общества существенными статьями являются проценты, начисленные по заёмным средствам (см. п.6 настоящих Пояснений). Остальные элементы прочих доходов и расходов Общества представлены преимущественно курсовыми разницеми, возникающими вследствие переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в связи с колебаниями курса иностранной валюты к рублю.

Финансовый результат сформирован на основе следующих основных учетных методов:

- доходы от реализации (выручка) признается методом начислений;

- расходы, в том числе коммерческие и управленческие, учитываются в периоде, к которому они фактически относятся или в котором они фактически возникли, независимо от даты их оплаты;
- доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, установленному ЦБ РФ на дату их признания в соответствии с условиями заключенных договоров;
- стоимость использованных материально-производственных запасов оценивается методом средней себестоимости каждой единицы;
- активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие переоценке, пересчитываются в соответствии с курсом ЦБ РФ на дату совершения операции и на каждую отчетную дату, последней из которых является 31.12.2022 г. (курс ЦБ РФ 75,6553 руб./евро).

12. В налоговом учете ООО «ЕФН Эко Сервис» за 2022 год признаны следующие доходы и расходы (подробно данные показатели в разрезе элементов/статей доходов/расходов приведены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям):

Показатель, руб.	2022 год	2021 год
- доходы от реализации:	769 291 127	816 486 218
в том числе: доходы от реализации энергии	546 509 998	570 990 747
доходы от аренды оборудования и эксплуатации суши	222 781 129	245 495 471
- прямые и косвенные расходы по реализации:	(650 325 312)	(719 632 776)
в том числе: амортизация основных средств	(230 324 055)	(231 953 948)
прямые расходы на выработку энергии	(177 088 477)	(249 854 569)
расходы на оплату труда с отчислениями	(133 015 022)	(83 509 337)
прочие расходы	(109 897 758)	(154 314 922)
Итого результат от реализации (прибыль)	118 965 815	96 853 442
- внереализационные доходы:	97 498 298	52 909 335
в том числе:		
курсовые разницы и результат от конвертации валюты	92 242 068	45 878 859
проценты на остаток по банковским счетам и депозитам	4 568 489	2 829 592
доходы от реализации амортизируемого и прочего имущества	61 600	3 130 409
списание задолженности	-	1 059 072
прочие доходы, в т.ч. неустойки, пени	626 141	11 403
- внереализационные расходы:	(71 690 043)	(51 674 125)
в том числе:		
курсовые разницы и результат от конвертации валюты	(61 010 119)	(22 007 142)
расходы на услуги банков	(655 704)	(256 037)
проценты по займам	(9 971 086)	(26 050 894)
расходы от реализации амортизируемого и прочего имущества	(53 134)	(3 348 063)
списание задолженности	-	(11 989)
Итого прибыль (убыток) для целей налогообложения	144 774 070	98 088 652

Основными причинами несоответствия показателей налогового учета прибыли данным бухгалтерского учета являются:

- различия в размере расходов в виде амортизации для бухгалтерских и налоговых целей, начисляемой по эксплуатируемым основным средствам (в первую очередь – зданиям, сооружениям и оборудованию мини-ТЭС) в результате разной оценки их первоначальной стоимости и сроков полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета, вследствие, в том числе, включения в первоначальную стоимость основных средств процентов по займам, использованным для их создания, в бухгалтерском учете;
- наличие расходных операций, не признаваемых в качестве расходов для налоговых целей. Данная разница является постоянной, отложенные налоги на прибыль с нее не исчисляются.;

- установление налоговым законодательством на период 2022-2024 годов особенностей в порядке признания курсовых разниц для целей налогообложения прибыли, в соответствии с которыми Общество в отчетном периоде признавало отрицательные и положительные курсовые разницы, возникающие в результате переоценки требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на дату прекращения (исполнения) таких требований (обязательств). Курсовые разницы в отношении остатка требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, не прекращенных по состоянию на 31 декабря 2022 года, для целей налогообложения прибыли в 2022 году не признаны, что обусловило наличие соответствующего отложенного обязательства по налогу на прибыль.

13. Текущий и отложенный налог на прибыль.

Указанные выше различия между данными бухгалтерского и налогового учета определили наличие соответствующих сумм отложенных обязательств и активов по налогу на прибыль:

- Отложенные налоговые активы, руб.	на 31.12.2022 г.	начислено (списано)	
		за 2022 год:	на 31.12.2021 г.
ВСЕГО	857 333 176	(14 429 577)	871 762 753
из них:			
с курсовых и суммовых разниц, признанных в текущем периоде в бухгалтерском учете, но подлежащих признанию в будущих налоговых периодах	48 744	47 830	914
с налогового убытка за 2020 год	28 208 328	-	28 208 328
с налогового убытка за 2018 год	129 024 986	-	129 024 986
с налогового убытка за 2017 год	123 216 707	-	123 216 707
с налогового убытка за 2015 год	212 636 880	-	212 636 880
с налогового убытка за 2014 год	322 003 889	-	322 003 889
с налогового убытка за 2013 год	42 193 642	(14 477 407)	56 671 049
		начислено (списано)	
- Отложенные налоговые обязательства, руб.	на 31.12.2022 г.	за 2022 год:	на 31.12.2021 г.
ВСЕГО	43 337 371	(7 100 965)	50 438 336
из них:			
с разницы в оценке незавершенных капитальных вложений	781 102	-	781 102
со стоимости прав пользования активами за вычетом арендных обязательств	(180)	(25 833)	25 653
с разницы в стоимости завершенных (введенных) основных средств	42 556 449	(7 075 132)	49 631 581
- Отложенный налог на прибыль всего, руб.	813 995 805	(7 328 612)	821 324 417

Таким образом, совокупное изменение величины отложенного налога на прибыль за 2022 год составило 7 328 612 руб., который уменьшает чистый финансовый результат (совокупное изменение величины отложенного налога на прибыль, уменьшающее финансовый результат за 2021 год, составило 2 532 167 руб.)

Текущие обязательства Общества по налогу на прибыль за 2022 год составляют 14'477'407 руб. (налог на прибыль за 2021 год у Общества составлял 9'808'865 руб.). Постоянный налоговый расход, начисленный за 2022 год исходя из наличия постоянных разниц, составляет 1 499 598 руб. (за 2021 год 287 445 руб.).

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" был осуществлен пересмотр сроков службы и сумм начисленной амортизации на 01.01.2022 года, что привело к изменению балансовой стоимости основных средств в бухгалтерском учете Общества, и, как следствие, к необходимости корректировки величины отложенного налогового обязательства с разницы в оценке основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета на начало отчетного года. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете Общества были признаны права пользования активом и корреспондирующее ему обязательство по аренде, существующие на 01.01.2022 г., что привело к

необходимости признания соответствующего отложенного налогового обязательства на 01.01.2022 г.

В результате на 01.01.2022 г. Общество отразило следующие корректировки отложенного налога на прибыль:

Отложенные налоговые обязательства, руб.	на 01.01.2022 г. с применением ФСБУ	Корректировка применение ФСБУ	на 31.12.2021 г. до применения ФСБУ
с разницы в стоимости завершённых (введенных) основных средств	49 631 581	5 789 612	43 841 969
со стоимости прав пользования активами за вычетом арендных обязательств	25 653	25 653	-
ВСЕГО корректировка		5 815 265	

Указанные корректировки отложенных налоговых обязательств в отношении стоимости основных средств и права пользования активом на 01.01.2022 г. отнесены на непокрытый убыток прошлых лет, и в финансовом результате отчетного 2022 года не учитываются.

14. Показатель чистой прибыли (убытка) Общества за отчетный год представлен прибылью в размере 79 726 087 руб. (аналогичный показатель за 2021 год составлял прибыль в размере 47 926 905 руб.). Совокупный накопленный чистый финансовый результат на 31.12.2022 года (убыток) составил 3 824 401 370 руб., и сформирован из следующих показателей:

- накопленный непокрытый убыток на 31.12.2021 г., руб.	(3 927 260 252)
- пересчет стоимости основных средств (см. п.8 настоящей Пояснений)	28 948 060
- корректировка отложенного налогового обязательства (см. п. 13 настоящих Пояснений)	(5 815 265)
- чистая прибыль за 2022 год, руб.	79 726 087
- итого накопленный убыток на 31.12.2022 г., руб.	(3 824 401 370)

15. Денежные потоки в отчете о движении денежных средств Общество классифицирует в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, в качестве текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В отчетном периоде текущая деятельность Общества привела к наличию положительного сальдо денежных потоков в размере 260 700 213 руб. (в 2021 году сальдо денежных потоков от текущей деятельности составило положительную величину 318 105 239 руб.).

Основными в 2022 году являются денежные поступления от покупателя (АО «Мосводоканал») за реализованные Обществом электро- и теплоэнергию, которые составили 567 043 025 руб. (571 469 338 руб. за 2021 год), в том числе:

	за 2022 год	за 2021 год
- за электроэнергию	455 957 438 руб.	455 315 116 руб.
- за теплоэнергию	109 839 835 руб.	114 908 459 руб.
- эксплуатация оборудования	1 245 752 руб.	1 245 763 руб.

16. Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2022 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (при наличии) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	ЕФН Умвельт Бетайлингс унд Сервис ГмбХ	ЕФН Платц, 2344 Мария Энцерсдорф, Австрия	Распоряжается 100% голосов, приходящихся на долю в уставном капитале ООО "ЕФН Эко Сервис"	10 января 2007 г.	100 (сто) процентов
2	ЕФН Умвельтхолдинг унд Бетрибс-ГмбХ	ЕФН Платц, 2344 Мария Энцерсдорф, Австрия	Владеет долей в размере 100% уставного капитала компании ЕФН Умвельт Бетайлингс унд Сервис ГмбХ	10 января 2007 г.	0 (ноль) процентов

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (при наличии) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
3	ООО «ЕФН Эко»	ш. Измайловское, д. 71, стр. 8, помещ. III, ком. 1, 105187 Москва, РФ	ООО «ЕФН Эко Сервис» владеет долей в размере 100% уставного капитала ООО «ЕФН Эко»	31 мая 2022 г.	0 (ноль) процентов
4 5	Бойзиге Патрик Шилова Татьяна Александровна		Технический директор ООО "ЕФН Эко Сервис" Финансовый директор ООО «ЕФН Эко Сервис»	28 марта 2018 г.	0 (ноль) процентов

Лицом (конечным выгодоприобретателем), в интересах которого осуществляется владение 100% долей в уставном капитале ООО «ЕФН Эко Сервис», является "ЕФН Умвельт Бетайлигунгс унд Сервис ГмбХ", Австрия (EVN Umwelt Beteiligungs und Service GmbH) – единственный участник Общества. Общество входит в австрийско-немецкую группу компаний ЕФН / ВТЕ (EVN / WTE), головной организацией группы является фирма ЕФН АГ (EVN AG). 51% акций фирмы ЕФН АГ принадлежит субъекту Австрийской Республики - Земле Нижняя Австрия, акции фирмы ЕФН АГ торгуются на Венской бирже.

В апреле 2022 года компания «ЕФН Умвельт Бетайлигунгс унд Сервис ГмбХ» приняла решение о продаже 100% доли в уставном капитале ООО «ЕФН Эко» другому российскому обществу группы – ООО «ЕФН Эко Сервис», в мае 2022 года сделка купли-продажи была совершена (регистрационная запись в ЕГРЮЛ от 31.05.2022 г.). Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 г. и на дату составления настоящих Пояснений, ООО «ЕФН Эко Сервис» является участником, владеющим 100% уставного капитала ООО «ЕФН Эко».

В бухгалтерском балансе ООО «ЕФН Эко Сервис» приобретенная доля отражена в качестве долгосрочных финансовых вложений в оценке 35 840 886 руб., включающей цену покупки (35 734 285 руб.) и расходы на регистрацию (106 601 руб.).

17. Информация о связанных сторонах.

В течение 2022 года Обществом производились операции со связанными сторонами (с обществами, принадлежащими к той же международной группе компаний EVN / WTE, к которой принадлежит и ООО «ЕФН Эко Сервис»), информация о которых приведена в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям.

18. События после отчетной даты.

В 2023 году продолжается расширение областей влияния ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики в целом. На настоящем этапе объективным следствием санкций стала невозможность с марта 2022 года закупки фильтрующей загрузки для очистки биогаза в Европейском союзе, и переход на использование фильтрующей загрузки китайского производства, что существенно усложнило логистику, и даже привело к необходимости снижения мощности мини-ТЭС в ноябре-декабре 2022 года из-за отсутствия достаточного количества этого реагента для очистки биогаза. Нормализовать ритмичность поставок фильтрующей загрузки из Китая удалось в феврале 2023 года. Техническое обслуживание оборудования станций, включая обеспечение запчастями, осуществляется до настоящего времени в плановом режиме, однако дальнейшие экономические последствия существующих и вновь вводимых ограничений по-прежнему не могут быть определены с достаточной степенью надежности. В связи с чем руководством Общества прорабатываются различные сценарии быстрой адаптации к изменяющейся ситуации и принимаются меры, которые обеспечат выполнение Обществом своих финансовых и контрактных обязательств. При этом, учитывая непредсказуемость продолжительности и масштабов международных санкций, их фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств могут отличаться от текущих оценок и допущений руководства.

В данных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЕФН Эко Сервис» за 2022 год подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Руководству Общества известно, что компанией «ЕФН Умвельт Бетайлигунгс унд Сервис ГмбХ» принято решение о продаже 100% долей в уставном капитале ООО «ЕФН Эко Сервис» российскому лицу, в результате чего контроль над деятельностью Общества будет принадлежать этому лицу. На момент составления настоящих Пояснений в Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации¹ находится на рассмотрении соответствующее заявление о выдаче разрешения на осуществление (исполнение) сделки купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «ЕФН Эко Сервис».

Финансовый директор _____ /Шилова Татьяна Александровна/

Технический директор _____ /Бойзитс Патрик/

Главный бухгалтер _____ /Шеляхина Ольга Ивановна/

18 марта 2023 г.



Приложения к Пояснениям (дополнительной информации) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЕФН Эко Сервис» за 2022 год:

- Приложение № 1 «Таблица данных (по сегментам) бухгалтерского и налогового учета прибыли за 2022 год»
- Приложение № 2 «Информация об операциях со связанными сторонами»

¹ Правительственная комиссия (подкомиссия) Министерства финансов Российской Федерации, осуществляющая деятельность по выдаче разрешений на совершение (исполнение) сделок в рамках Указов Президента РФ от 28.02.2022 г. N 79, 01.03.2022 г. N 81, от 05.03.2022 г. N 95, от 04.05.2022 г. N 254, от 08.09.2022 г. N 618.

Таблица данных (по сегментам)
бухгалтерского и налогового учета прибыли
за 2022 ГОД

показатель	Люберецкая мини-ТЭС		Курьяновская мини-ТЭС		ВСЕГО сумма в бухгалтерском учете (руб.)	ВСЕГО сумма в налоговом учете (руб.)	расхождение (руб.)	пояснения расхождений
	2.1	2.2	2	3				
1								
раздел 1.1 "Доходы"								
доходы от реализации энергии	247 545 906	298 964 092	546 509 998	546 509 998	0			
доходы от аренды сушики	221 537 464	0	221 537 464	221 537 464	0			
доходы от эксплуатации сушики	1 243 665	0	1 243 665	1 243 665	0			
Итого ДОХОДЫ от реализации	470 327 035	298 964 092	769 291 127	769 291 127	0			
положительные курсовые разницы	90 327 669	1 477 883	91 805 552	92 044 704	239 152			В расходах для целей налогообложения прибыли отрицательная курсовая разница, возникшая в 2022 году в отношении не прекращенного по состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства в валюте, учитывается только на дату его прекращения (исполнения) (подп. 6.2 п. 7 ст. 272 Налогового кодекса).
положительная разница вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ проценты по депозитам и банковским счетам	122 364	75 000	197 364	197 364	0			
доходы от реализации амортизируемого имущества	20 000	0	20 000	20 000	0			
доходы от реализации прочего имущества	21 600	20 000	41 600	41 600	0			
штрафы, пени, неустойки	675 230	36 168	711 398	624 552	-86 846			Проценты, полученные от ИФНС, за пользование суммами, неправомерно списанных страховых взносов, не признаются в целях налогообложения прибыли
прочие доходы	1 205	384	1 589	1 589	0			
Итого внереализационные ДОХОДЫ	93 952 945	3 393 047	97 345 992	97 498 298	152 306			
раздел 1.2 "Расходы"								
прямые расходы на выработку энергии	93 357 366	83 731 111	177 088 477	177 088 477	0			
в том числе					0			
топливо (биогаз)	31 421 402	19 695 212	51 116 614	51 116 614	0			
управление эксплуатацией т.п. услуги	10 273 766	10 775 040	21 048 806	21 048 806	0			
техобслуживание ГПА	20 367 610	25 859 480	46 227 090	46 227 090	0			
материалы, реагенты, запчасти	31 294 588	27 401 379	58 695 967	58 695 967	0			
Итого ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ по производству и реализации	93 357 366	83 731 111	177 088 477	177 088 477	0			

1	2.1	2.2	2	3	4	5
амортизация основных средств	232 450 098	33 560 344	266 010 442	230 324 055	-35 686 387	Налоговая амортизационная стоимость основных средств отличается от их бухгалтерской балансовой стоимости (преимущественно за счет процентов по займам, включенных в бухгалтерскую балансовую стоимость, но признанных в составе расходов в налоговом учете), вследствие чего отнимаются и расходы в виде амортизации, признаваемые в бухгалтерском и налоговом учете.
налоги	12 921 429	1 829 546	14 750 975	14 750 975	0	
налог на имущество	12 867 419	1 791 161	14 658 580	14 658 580	0	
транспортный налог	46 947	33 648	80 595	80 595	0	
госпошлины (за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину, визы)	7 063	4 737	11 800	11 800	0	
плата за негативное воздействие на окружающую среду и экологический сбор	77 811	98 232	176 043	176 043	0	
расходы на оплату труда	69 428 337	38 541 682	107 970 019	106 924 188	-1 045 831	Премии вне применяемой системы оплаты труда, материальная помощь
взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование	16 292 496	9 798 338	26 090 834	26 090 834	0	
расходы на содержание и обслуживание имущества, офисные материалы, программное обеспечение, канцтовары и т.п.	48 080 417	8 795 442	56 875 859	54 390 450	285 414	Стоимость средств труда, признаваемая основными средствами в бухгалтерском учете, но не превышающая 100 тысяч руб., признается в налоговых расходах одновременно
аудиторские и консультационные услуги	7 290 619	4 929 912	12 220 531	12 220 531	0	Не признаются при налогообложении такие офисные расходы, как покупка декоративных растений, приобретение минеральной воды, кофе, чая, и т.п.
обучение персонала	430 438	536 662	967 100	967 100	0	
медицинский осмотр сотрудников	57 460	39 060	96 520	96 520	0	
расходы на услуги связи	3 553 198	792 517	4 345 715	4 345 715	0	
расходы на добровольное мед. страхование персонала	1 610 695	865 778	2 476 473	2 475 387	-1 086	Расходы на добровольное медицинское страхование персонала не учитываемые в целях налогообложения прибыли
прочие расходы на персонал	2 927 653	996 588	3 924 241	334 137	-3 590 104	Такие расходы, как оплата квартир для проживания, оплата коммунальных услуг и т.п. не признаются при налогообложении прибыли
расходы на страхование имущества	4 920 090	1 864 549	6 784 639	6 784 639	0	
расходы на аренду (офис, земля)	6 784 839	1 032 523	7 817 362	8 180 625	363 263	Правила амортизации ППА по договору аренды земельного участка не применяются для целей налогового учета
расходы на коммунальные услуги	1 090 653	4 034 660	5 125 313	5 125 313	0	
прочие расходы	29 943	20 380	50 323	50 323	0	
Итого КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ по производству и реализации	407 946 176	107 736 213	515 682 389	473 236 835	-42 445 554	
цена реализованного прочего имущества и расходы по его реализации	21 600	20 000	41 600	41 600	0	
стоимость вывешенного амортизируемого имущества	43 573	0	43 573	11 534	-32 039	Разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью вывешенного имущества
Итого РАСХОДЫ (цена реализованного амортизируемого и прочего имущества и расходы по его реализации)	65 173	20 000	85 173	53 134	-32 039	

1	2.1	2.2	2	3	4	5
отрицательные курсовые разницы	58 239 084	596 993	58 836 077	58 836 077	0	
расходы на услуги банков	444 615	211 089	655 704	655 704	0	
отрицательная разница вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ	1 344 236	829 806	2 174 042	2 174 042	0	
проценты по долговым обязательствам	9 971 086	0	9 971 086	9 971 086	0	
проценты по арендным обязательствам		492 429	492 429	0	-492 429	Правила начисления процентов по арендному обязательству по договору аренды земельного участка не применяются для целей налогового учета прибыли
штрафы, пени, неустойки	53 733	15 305	69 038	0	-69 038	При налогообложении не признаются штрафы, пени и иные санкции, примененные налоговыми и таможенными органами (на основании п. 2 ст. 270 НК РФ).
Итого внереализационные РАСХОДЫ	70 052 754	2 145 622	72 198 376	71 636 909	-561 467	
раздел 1.3 "Убытки"						
списание задолженности	32 425	18 173	50 598	0	-50 598	Списанные задолженности не удовлетворяют требованиям ст.266 НК РФ для признания их для целей налогообложения.
Итого УБЫТКИ	32 425	18 173	50 598	0	-50 598	
ВСЕГО ПРИБЫЛЬ (+) УБЫТОК (-)	-7 173 914	108 706 020	101 532 106	144 774 070	43 241 964	

Финансовый директор

 /Шилова Т.А./

Технический директор

 /Бойзитс П./

Главный бухгалтер

 /Шелягина О.И./



Приложение № 2 к Пояснениям (дополнительной информации) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «ЕФН Эко Сервис»

Информация об операциях со связанными сторонами

Суммы доходов/расходов за 2022 год приведены без НДС. Остатки (сальдо) задолженностей на 31.12.2022 г. приведены с НДС (если сальдо его включает).


ООО "ЕФН Эко"										
продавец, доходы →	Договор	евро	рубли	Сумма дохода за 2022 год	Сумма расхода за 2022 год	Оприходованы материальные ценности и основные средства за 2022 год	Дебиторская задолженность в пользу «ЕФН Эко Сервис» на 31.12.2022	Кредиторская задолженность «ЕФН Эко Сервис» на 31.12.2022	Иное (курсовые разницы)	
покупатель, расходы ↓	договор об оказании услуг по управлению эксплуатацией мини-ТЭС КОС от 07.06.2013	115 000	10 775 040		10 775 040			12 930 048		
	договор купли-продажи автомобиля № 1/22 от 21.03.2022		458 333			458 333				
	договор купли-продажи автомобиля № 2/22 от 21.03.2022		791 667			791 667				
	договор купли-продажи автомобиля № 3/22 от 31.03.2022		333 333			333 333				
	договор купли-продажи автомобиля № 4/22 от 31.03.2022		791 667			791 667				
	договор купли-продажи автомобиля № 5/22 от 11.04.2022		500 000			500 000				
	договор купли-продажи автомобиля № 6/22 от 11.04.2022		333 333			333 333				
	договор оказания юридических услуг от 17.06.2013	100 350	9 091 690					10 910 028		
	договор аренды оборудования № 0207/18 от 02.07.2018		60 000			60 000			36 000	
	договор оказания услуг по сопровождению тех.процессов для мини-ТЭС ЛОС от 01.01.2019	109 650	10 273 766			10 273 766				

Расходы по операциям, осуществленным между Обществом и ООО «ЕФН Эко», составляют 4,35% от себестоимости и расходов по реализации, признанных в бухгалтерском учете Общества за 2022 год.

ЕФН Умвелт Беталигунгс унд Сервис ГмБХ (пресобладающее (участствующее) общество)									
Продавец заимодавец, доходы →	Договор	евро	рубли	Сумма дохода за 2022 год	Сумма расхода за 2022 год	Оприходованы мат.ценности и капитальные вложения за 2022 год	Дебиторская задолженность в пользу «ЕФН Эко Сервис» на 31.12.2022	Кредиторская задолженность «ЕФН Эко Сервис» на 31.12.2022	Иное (курсовые разницы)
ООО «ЕФН Эко Сервис»	Договор займа от 09.02.2009 39/329/800 евро	140 087	9 971 086		9 971 086			1 822 062	31 638 257

ВТЕ Бетрибсгезельшафт МБХ									
Продавец, доходы →	Договор	евро	рубли	Сумма дохода за 2022 год	Сумма расхода за 2022 год	Оприходованы материальные ценности за 2022 год	Дебиторская задолженность в пользу «ЕФН Эко Сервис» на 31.12.2022	Кредиторская задолженность «ЕФН Эко Сервис» на 31.12.2022	Иное (курсовые разницы)
ООО «ЕФН Эко Сервис»	Договор поставки №21/2009 от 03.04.2009	335 669	26 590 020		-	26 590 020		-	72 551

Финансовый директор



Шилова Т.А./Шилова Т.А./Бойзигтс П./

Технический директор



Главный бухгалтер



Шеляхина О.И./

Всего прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью 32 / тридцать две листа (-ов)



ООО «Аудиторское бюро»
Генеральный директор _____
Михайлова М.Р.

