

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Авелар Солар Технолоджи»
за 2021 год

Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Авелар Солар Технолоджи»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Авелар Солар Технолоджи» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО «Авелар Солар Технолоджи»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Авелар Солар Технолоджи» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской (финансовой) 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Т.Н. Когутенко,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108977)

4 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Авелар Солар Технолоджи»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 июня 2011 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1117746438996.

Местонахождение: 117342, Россия, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, помещ. 46, ком. 5.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АВЕЛАР СОЛАР ТЕХНОЛОДЖИ"	по ОКПО	92478643		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7701921436		
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности	по ОКВЭД 2	35.11.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	117342, Москва г, Профсоюзная ул, д. № 65, корп. 1, ком. 5 пом. XLVI				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7709383532		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027739707203		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Нематериальные активы	1110	4 971	5 633	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11201	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	90 129	83 258	92 216
	в том числе:				
3.3	Основные средства в организации	11501	67 565	58 763	71 592
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.6	Финансовые вложения	1170	17 485 773	17 283 943	12 983 373
	в том числе:				
3.6	Финансовые вложения в УК дочерних обществ	11701	16 599 865	16 548 035	12 307 465
3.6	Предоставленные займы долгосрочные	11702	838 133	688 133	628 133
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	1 521 110	82 921	80 798
3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	3 686 878	1 805 716	2 682 623
	в том числе:				
3.4	Расходы будущих периодов	11901	9 999	13 694	13 356
3.4	Долгосрочная дебиторская задолженность	11902	1 689 880	1 655 172	1 583 790
3.4	Вклады в УК дочерних обществ, не зарегистрированные в установленном порядке	11903	1 987 000	51 830	1 085 478

3.4	Авансы выданные подрядчикам за НИОКР	11904	-	85 020	-
	Итого по разделу I	1100	22 788 861	19 261 471	15 839 010
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.7	Запасы	1210	3 023 582	4 460 086	1 609 989
	в том числе:				
3.7	Материалы	12101	2 910 140	4 307 648	1 469 058
3.7	Товары	12102	103 396	103 396	103 413
3.7	Основное производство	12103	10 046	49 042	37 518
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	134	432 935	100 311
3.5	Дебиторская задолженность	1230	11 496 589	6 711 202	3 391 040
	в том числе:				
3.5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	549 236	696 972	449 838
3.5	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	2 303 834	2 025 546	1 583 752
3.5	Расчеты по налогам и сборам	12303	141	4 938	11 576
3.5	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	93	801	162
3.5	Расчеты с подотчетными лицами	12305	2 199	2 221	4 124
3.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	315 133	687 053	228 456
3.5	Расходы будущих периодов	12307	2 078	2 262	1 965
3.5	Выполненные этапы по незавершенным работам	12308	8 323 614	3 291 302	1 110 945
3.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 852	880	275 256
	в том числе:				
3.6	Предоставленные займы	12401	-	-	274 626
3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 433 575	807 176	378 957
	в том числе:				
3.8	Расчетные счета	12501	650 445	649 556	329 631
3.8	Валютные счета	12502	782 950	157 376	49 161
3.8	Прочие специальные счета	12503	180	244	164
3.9	Прочие оборотные активы	1260	26 594	53 722	74 605
	в том числе:				
3.9	Денежные документы	12601	14	1 094	6 949
3.9	Расходы будущих периодов	12602	23 603	17 543	16 901
3.9	Недостачи и потери от порчи ценностей	12603	-	-	6 218
3.9	Обеспечение банковской гарантии	12604	-	14 347	21 648
3.9	Аккредитивы	12605	-	-	22 792
	Итого по разделу II	1200	15 984 326	12 466 001	5 830 158
	БАЛАНС	1600	38 773 187	31 727 472	21 669 168

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	966 694	966 694	966 694
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	274 466	274 466	274 466
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 897 514	8 595 824	4 564 497
	Итого по разделу III	1300	10 138 674	9 836 984	5 805 657
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.11	Заемные средства	1410	10 796 467	13 718 946	9 452 336
	в том числе:				
3.11	Долгосрочные кредиты	14101	293 129	460 631	628 133
3.11	Долгосрочные займы	14102	9 938 285	12 299 280	7 306 557
3.11	Проценты по долгосрочным займам	14103	565 053	959 035	1 517 646
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 642 888	107 953	37 821
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	12 439 355	13 826 899	9 490 157
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.11	Заемные средства	1510	4 529 574	279 777	7 823
	в том числе:				
3.11	Краткосрочные кредиты	15101	167 502	167 502	-
3.11	Краткосрочные займы	15102	4 357 409	106 109	-
3.11	Проценты по долгосрочным кредитам	15103	4 662	6 166	7 823
3.12	Кредиторская задолженность	1520	11 305 271	7 297 123	5 959 246
	в том числе:				
3.12	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	5 302 461	6 174 152	4 293 052
3.12	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	5 000 196	893 351	1 256 708
3.12	Расчеты по налогам и сборам	15203	709 366	203 975	379 023
3.12	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	9 659	9 590	8 458
3.12	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	134	105	-
3.12	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	282 999	15 592	21 527
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.13	Оценочные обязательства	1540	360 089	348 690	324 724
3.13	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	360 089	348 690	324 724
	Прочие обязательства	1550	224	137 999	81 561
	в том числе:				
	Превышения расходов, признаваемых в учете по ПБУ 2/2008 над фактическими затратами	15501	-	137 865	81 561
	Итого по разделу V	1500	16 195 158	8 063 589	6 373 354
	БАЛАНС	1700	38 773 187	31 727 472	21 669 168

Генеральный
директор

3 марта 2022 г.



Шахрай Игорь Степанович
(расшифровка подписи)

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
ЩЕРБАКОВА Н.М.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "АВЕЛАР СОЛАР ТЕХНОЛОДЖИ"**

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	2021
92478643		
7701921436		
35.11.4		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
3.15	Выручка	2110	28 846 811	25 863 937
3.15	Себестоимость продаж	2120	(24 217 267)	(22 888 850)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 629 544	2 975 087
3.15	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.15	Управленческие расходы	2220	(1 113 104)	(982 069)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 516 440	1 993 018
3.15	Доходы от участия в других организациях	2310	4 898 110	2 721 732
3.15	Проценты к получению	2320	173 702	114 770
3.15	Проценты к уплате	2330	(1 253 940)	(852 361)
3.15	Прочие доходы	2340	5 172 110	1 228 468
3.15	Прочие расходы	2350	(5 517 849)	(822 078)
3.15	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 988 573	4 383 549
3.14	Налог на прибыль	2410	(527 464)	(352 187)
3.14	в том числе:			
3.14	текущий налог на прибыль	2411	(428 363)	(284 178)
3.14	отложенный налог на прибыль	2412	(99 101)	(68 009)
	Прочее	2460	-	(35)
3.10	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 461 109	4 031 327

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 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	-	-
3.10	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 461 109	4 031 327
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор _____

Шахрай Игорь Степанович
(расшифровка подписи)

3 марта 2022 г.



ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
ЩЕРБАКОВА Н.М.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.**

за Январь - Декабрь 2021 г.			Коды		
Форма по ОКУД			0710004		
Дата (число, месяц, год)			31	12	2021
			92478643		
Общество с ограниченной ответственностью "АВЕЛАР СОЛАР ТЕХНОЛОДЖИ"			по ОКПО		
Организация					
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН				
7701921436					
Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности					
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2				
35.11.4					
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Общества с ограниченной ответственностью			по ОКОПФ / ОКФС		
			12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей					
по ОКЕИ					
384					

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 2019 г.	3100	966 694	-	274 466	-	4 564 497	5 805 657
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 031 327	4 031 327
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 031 327	4 031 327
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	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 2020 г.	3200	966 694	-	274 466	-	8 595 824	9 836 984
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 461 109	6 461 109
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 461 109	6 461 109
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	-	-	-	-	(6 159 419)	(6 159 419)
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	(9 419)	(9 419)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(6 150 000)	(6 150 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	966 694	-	274 466	-	8 897 514	10 138 674

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 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	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	10 138 674	9 836 984	5 805 657

Генеральный директор

3 марта 2022 г.

Шахрай Игорь Степанович
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "АВЕЛАР СОЛАР ТЕХНОЛОДЖИ"**
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		
0710005		
31	12	2021
92478643		
7701921436		
35.11.4		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	35 937 270	23 495 812
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	27 601 440	22 879 252
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	23 296	27 252
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	8 312 534	589 308
Платежи - всего	4120	(33 599 283)	(27 587 100)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(25 275 218)	(24 439 757)
в связи с оплатой труда работников	4122	(851 679)	(758 709)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 649 425)	(1 412 630)
налога на прибыль организаций	4124	(489 638)	(172 198)
прочие платежи	4129	(5 333 323)	(803 806)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 337 987	(4 091 288)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 919 010	2 726 107
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	15 523	-
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	4 903 487	2 726 107
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 222 070)	(3 335 961)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(85 070)	(94 039)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 987 000)	(3 206 922)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(150 000)	(35 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 696 940	(609 854)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	10 690 400	5 324 865
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	10 690 400	5 324 865
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(15 117 598)	(226 032)
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	(6 150 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(8 967 598)	(226 032)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 427 198)	5 098 833
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	607 729	397 691
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	807 176	378 957
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 433 575	807 176
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	18 670	30 528

Генеральный
директор

3 марта 2022 г.



Шахрай Игорь Степанович
(расшифровка подписи)

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
ЩЕРБАКОВА Н.М.

ООО «Авелар Солар Технолоджи»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2021 год**

г. Москва

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ ОБЩЕСТВА В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
1.6. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	4
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)	4
2.3. ЗАПАСЫ	6
2.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
2.5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	7
2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	8
2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	8
2.10. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	9
2.11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	10
2.12. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	11
2.13. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	12
2.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
2.15. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)	12
2.16. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	12
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	12
3.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2021 ГОД	12
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
3.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
3.7. ЗАПАСЫ	16
3.8. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ	16
3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	17
3.11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	17
3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	18
3.15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	19
3.16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	21
3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
3.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ	26
4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	26
4.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	26
4.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ	26
4.3. РИСК ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ	27
5. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	27
6. ВЛИЯНИЕ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	27
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28

Данные Пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Авелар Солар Технолоджи» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данные приведены в тыс. руб. Отрицательные значения отражены в круглых скобках. Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана генеральным директором организации 3 марта 2022 года.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Авелар Солар Технолоджи» (далее – «Общество») зарегистрировано ИФНС по г. Москве 6 июня 2011 г., свидетельство: серия 77 № 012731600. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 6 июня 2011 г. за основным государственным номером 1117746438996.

Организационно-правовая форма / форма собственности – общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 65 / совместная федеральная и иностранная собственность (код ОКФС 16).

Юридический адрес: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом № 65, корпус 1, помещение XLVI, комната 5.

Почтовый адрес: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом № 65, корпус 1, помещение XLVI, комната 5.

Учредительные документы ООО «Авелар Солар Технолоджи» зарегистрированы 6 июня 2011 г.

Численность сотрудников Общества составила:

- на 31 декабря 2019 г.: 263 человек;
- на 31 декабря 2020 г.: 336 человек;
- на 31 декабря 2021 г.: 277 человек.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Общество также является генеральным подрядчиком по договорам строительства солнечных электростанций со своими дочерними компаниями.

Общество реализует фотоэлектрические модули в рамках реализации проектов по строительству солнечных электростанций.

1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ ОБЩЕСТВА В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

С 16 июля 2013 г. Общество является Членом Некоммерческого партнерства «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью».

С 24 июня 2015 г. Общество является членом Саморегулируемой организации Ассоциация Экспертно-аналитический центр проектировщиков «Проектный портал».

С 7 сентября 2017 г. Общество является членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Объединение генеральных подрядчиков в строительстве».

С 26 декабря 2019 г. Общество является членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Объединение изыскателей «Альянс».

Общество является членом Ассоциации развития возобновляемой энергетики (АРВЭ).

Общество является Членом Некоммерческого партнерства «Ассоциация предприятий солнечной энергетики».

1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников.
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.
- Ревизионная комиссия.
- Совет директоров контролирующего хозяйственного общества.

Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Общества на 31 декабря 2021 г. представлена следующим составом:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Зобнин Павел Юрьевич	Член ревизионной комиссии
Перегудова Екатерина Александровна	Член ревизионной комиссии
Тимофеев Максим Александрович	Член ревизионной комиссии

1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитором Общества в 2021 году является ООО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ».

1.6. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «Авелар Солар Технолоджи» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

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. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также с действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.;
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 года;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2021 года;
 - Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2021 года;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н. Применяемый способ амортизации – линейный.

2.1.1. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

2.1.2. Способ начисления амортизации

Общество применяет линейный способ начисления амортизации НМА исходя из установленных сроков их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе Запасов, составляет 100 тыс. руб.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании технической (проектной) документации, заверенной соответствующими техническими специалистами.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.2.4. Переоценка ОС

Переоценка ОС не осуществляется.

2.2.5. Способ начисления амортизации

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем группам амортизируемых основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, а прекращение – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

Группы основных средств	СПИ
Офисное оборудование	1-3 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-15 лет
Прочие	2-5 года

2.2.6. Сроки полезного использования

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует информацию технических служб.

Для классификации основных средств, используется классификатор, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

2.2.7. Ликвидационная стоимость

Ликвидационная стоимость основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Если при выбытии объектов основных средств в конце срока полезного использования не ожидаются поступления, или если ожидаемая к поступлению сумма не является существенной или не может быть определена, ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020).

2.2.8. Арендованные основные средства

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах.

Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

2.3. ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов (далее – «Запасы») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены п. 2 ФСБУ 5/2019.

2.3.1. Единица бухгалтерского учета Запасов

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер, присваиваемый каждому наименованию, сорту, размеру, марке материалов.

2.3.2. Способы оценки Запасов по их группам (видам)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К запасам относятся:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- готовая продукция;
- товары, предназначенные для продажи;
- незавершенное производство (НЗП).

2.3.3. Способы оценки Запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске Запасов их оценка производится по средней себестоимости приобретенных запасов.

2.3.4. Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

Транспортно-заготовительные расходы учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

2.3.5. Способ учета списания стоимости специальной оснастки

Расходы на инструмент, учтенный в качестве запасов, списываются в периоде передачи его в эксплуатацию (п.п. «б» п. 41, п.п. «б» п. 43 ФСБУ 5/2019). Стоимость инструментов в этом случае списывается на расходы по обычным видам деятельности (п.п. 5, 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н). Организация должна обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) переданного в производство (эксплуатацию) инструмента (п. 8 ФСБУ 5/2019).

2.3.6. Способ учета специальной одежды

Расходы по спецодежде признаются в том периоде, в котором они были понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.3.7. Раскрытие информации о запасах в бухгалтерской отчетности

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создаст резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности 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.

2.5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

2.5.1. 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.

2.6. 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 г. № 126н.

2.6.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;
- для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – по договорам.

2.6.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.6.3. 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.

2.6.4. 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 за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.

В случае, если происходит обесценение финансовых вложений, то есть подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений в соответствии с п. 37 ПБУ 19/02, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.7. 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 г. № 107н.

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по полученным займам (кредитам) учитываются в стоимости инвестиционного актива, если заемные средства получены на его приобретение (создание).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.8. 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 г. № 167н.

2.8.1. 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).

2.9. 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 г. № 114н. (ред. от 20 ноября 2018 г.).

2.9.1. 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.

2.10. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признаются по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 и Методикой отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с применением ПБУ 2/2008.

Выручка по договору (объект учета) признается способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения на отчетную дату может быть достоверно определен.

В случае подписания предусмотренных договором промежуточных актов сдачи-приемки выполненных работ, не предусматривающих переход прав на результат выполненных работ, но определяющих объемы выполнения на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

В случае отсутствия в договоре подряда условий об оформлении промежуточных актов сдачи-приемки выполненных работ, но при условии, что финансовый результат по договору на отчетную дату может быть достоверно определен:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

В случае, если достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка и расходы по договору признаются в соответствии с п. 23 ПБУ 2/2008, а именно, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

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

- поступления по договорам строительного подряда;
- поступления от реализации электроэнергии и мощности;
- сервисное обслуживание солнечных электростанций;
- поступления от услуг по управлению;
- поступления от реализации фотоэлектрических модулей;
- Передача Сертификатов I-REC;
- прочая деятельность.

Доходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

2.10.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- поступления от продажи иностранной валюты;
- поступления от продажи материалов (запасов), прочих услуг;
- поступления от оказания услуг по поручительству за юридические лица;
- поступления от передачи имущественных прав;
- поступления от передачи права требования (цессия);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- 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;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы».

2.11. 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 г. № 33н.
- Учет расходов осуществляется методом директ-костинга. Общехозяйственные и управленческие расходы учитываются отдельно на счете 26 и списываются в текущем периоде на финансовый результат Общества.
- Прямые расходы учитываются в составе объекта незавершенного производства и списываются на финансовый результат в момент реализации объекта.

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

- расходы, связанные с приобретением материалов и иных материально-производственных запасов, с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:
 - амортизационные отчисления;
 - оплата труда сотрудников;
 - арендная плата;
 - материальные расходы;
 - прочие 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).

2.11.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- начисленные проценты за предоставленные кредиты, займы;
- 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 при реализации права требования (цессия);
- расходы по безвозмездной передаче активов;
- расходы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;
- расходы по созданию оценочных обязательств;
- 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.

2.11.3. 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 Организацией исходя из фактических расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.

2.12. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- Доллар США 61,9057 руб.;
- Евро 69,3406 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- Доллар США: 73,8757 руб.;
- Евро: 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- Доллар США: 74,2926 руб.;
- Евро: 84,0695 руб.

2.13. 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:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- процент завершенности работ по договорам строительства.

2.14. 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 г. № 48н.

2.15. 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 г. № 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.16. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

3.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2021 ГОД

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Добровольным досрочным применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество, в соответствии с п. 49 указанного стандарта, выбрало способ применения Стандарта без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, а путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

В рамках применения нового Стандарта Общество:

- Определило лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе запасов, как 100 тысяч рублей.
 - Внесло в учетную политику определение ликвидационной стоимости объекта основных средств.
 - Осуществило проверку элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств, а именно – срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации.
 - Провело проверку основных средств на обесценение по состоянию на конец отчетного периода.
- 2) Вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), а именно Общество:
- Уточнило подход к учету приобретения и списания запасов, а также к выпуску готовой продукции.
 - Определило подход к учету спецодежды.
 - Уточнило подход к отражению запасов в бухгалтерском балансе, перейдя к отражению по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости их продажи. Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью их продажи считается обесценением запасов, и в этом случае Общество создает резерв под обесценение в размере данного превышения.
 - Провело проверку запасов на предмет необходимости начисления резерва под обесценение на конец отчетного периода.

В связи с выбранными способами применения Стандартов, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

В результате величина остатков на 1 января 2021 г., с учетом указанного выше способа применения изменения учетной политики составила:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2021 г.	Сальдо по состоянию на 1 января 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 1 января 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	[1]	(11 775)	58 763	46 988
1100 Итого по разделу I	[1]	(11 775)	19 261 471	19 249 696
1600 Баланс		(11 775)	31 727 472	31 715 697
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[4]	9 420	(8 595 824)	(8 586 404)
1300 Итого по разделу III	[4]	9 420	(9 836 984)	(9 827 564)
1420 Отложенные налоговые обязательства	[3]	2 355	(107 953)	(105 598)
1400 Итого по разделу IV	[3]	2 355	(13 826 899)	(13 824 544)
1700 Баланс		11 775	(31 727 472)	(31 715 697)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Состав нематериальных активов:

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Официальный сайт группы компаний	4 971	5 633	—

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.3.1. Наличие и движение ОС по группам ОС

тыс. руб.	Сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	249	30 631	82 531	113 411
Поступление за 2020 год	250	23 265	31 033	54 548
Выбытие за 2020 год	(249)	(22 290)	(13 773)	(36 312)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	250	31 606	99 791	131 647
Корректировка в связи с изменением УП	—	—	(27 622)	(27 622)
Поступление за 2021 год	—	20 790	81 537	102 327
Выбытие за 2021 год	—	(5 267)	(62 228)	(67 495)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	250	47 129	91 478	138 857
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 г.	—	(10 326)	(31 493)	(41 819)
Начисление амортизации за 2020 год	(135)	(7 332)	(36 311)	(43 778)
Выбытие за 2020 год	10	4 474	8 229	12 713
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	(125)	(13 184)	(59 575)	(72 884)
Корректировка в связи с изменением УП	—	411	15 436	15 847
Начисление амортизации за 2021 год	(125)	(7 588)	(22 732)	(30 445)
Выбытие за 2021 год	—	1 151	15 039	16 190
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	(250)	(19 210)	(51 832)	(71 292)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	249	20 305	51 038	71 592
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	125	18 422	40 216	58 763
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	—	27 919	39 646	67 565

3.3.2. Объекты ОС, полученные по договорам аренды и учитываемые за балансом

тыс. руб.	Земельные участки	Объекты ОС (солнечные электростанции)	Помещения	Итого
Оценочная стоимость на 31 декабря 2019 г.	88 022	33 639 653	485 305	34 212 980
Поступление за 2020 год	—	4 782 206	271	4 782 477
Выбытие за 2020 год	—	—	—	—
Оценочная стоимость на 31 декабря 2020 г.	88 022	38 421 859	485 576	38 995 457
Поступление за 2021 год	—	—	14 337	14 337
Выбытие за 2021 год	—	—	—	—
Оценочная стоимость на 31 декабря 2021 г.	88 022	38 421 859	499 913	39 009 794

Оценочная стоимость помещений определяется исходя из годовой стоимости аренды.

Оценочная стоимость земельных участков определяется исходя из суммы ежегодного платежа и срока аренды.

Стоимость объектов ОС (солнечные электростанции) предоставлена арендодателем на момент заключения договоров аренды.

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов:

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы будущих периодов	9 999	13 694	13 356
Проценты по выданным займам со сроком уплаты свыше 12 мес.	132 845	81 705	26 755
Беспроцентный заем	1 557 034	1 557 034	1 557 034
Расчеты по вкладам в УК не зарегистрированным в установленном порядке	1 987 000	51 830	1 085 478
Авансы выданные подрядчикам за создание будущих объектов внеоборотных активов	—	85 020	—
Депозит по договору аренды	—	16 433	—
Итого	3 686 878	1 805 716	2 682 623

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности представлена:

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 303 834	2 025 546	1 583 752
<i>в т.ч. за поставленную мощность</i>	<i>1 042 130</i>	<i>1 004 965</i>	<i>939 429</i>
<i>резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(36 724)</i>	<i>(21 684)</i>	<i>(18 717)</i>
Авансы поставщикам	549 236	696 972	449 838
<i>в т.ч. резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(103)</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
Расчеты по налогам и сборам	141	4 938	11 576
Расчеты по социальному страхованию	93	801	162
Расчеты с подотчетными лицами	2 199	2 221	4 124
Выполненные этапы по незавершенным работам (счет 46)	8 323 614	3 291 302	1 110 945
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	315 133	687 053	228 456
<i>в т.ч. резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(57 058)</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
Расходы будущих периодов	2 078	2 262	1 965
Прочие	261	107	222
Дебиторская задолженность, итого	11 496 589	6 711 202	3 391 040

По состоянию на 31 декабря 2021 г. имеется просроченная дебиторская задолженность:

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
За поставленную мощность	72 310	38 329	33 374

Резерв по сомнительным долгам составляет:

- на 31 декабря 2021 г. – 93 885 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 21 684 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2019 г. – 18 717 тыс. руб.

3.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По имеющимся на балансе Общества финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется ввиду отсутствия рынка по этим финансовым вложениям.

Руководством Общества было принято решение признать вклады в имущество дочерних предприятий как финансовые вложения в связи с тем, что имеется достаточная уверенность в дополнительных экономических выгодах, которые принесут данные вклады в сравнении с выгодами, ожидавшимися до их внесения.

Признаков обесценения финансовых вложений в соответствии с п. 37 ПБУ 19/02 по состоянию на 31 декабря 2021 г. не наблюдается.

На отчетные даты в составе финансовых вложений Общества числятся следующие активы:

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Вложения в уставный капитал дочерних организаций	16 599 865	16 548 035	12 307 465
Вклад в имущество дочерних организаций	47 775	47 775	47 775
Предоставленные займы	838 133	688 133	628 133
Долгосрочные финансовые вложения, итого	17 485 773	17 283 943	12 983 373
Предоставленные займы	–	–	274 626
Право требования по договорам цессии	3 852	880	630
Краткосрочные финансовые вложения, итого	3 852	880	275 256

Движение и наличие вложений в уставный капитал дочерних организаций представлено в таблице ниже:

Наименование	Стоимость, тыс. руб.
Стоимость вложения в уставный капитал дочерних организаций на 31 декабря 2019 г.	12 307 465
Поступление	4 240 570
Выбытие	–
Переоценка вложений в валюте	–
Стоимость вложения в уставный капитал дочерних организаций на 31 декабря 2020 г.	16 548 035
Поступление	51 830
Выбытие	–
Стоимость вложения в уставный капитал дочерних организаций на 31 декабря 2020 г.	16 599 865

В течение 2021 года Общество осуществляло увеличение уставного капитала дочерних обществ путем внесения денежных средств в сумме 51 830 тыс. руб.

В течение 2020 года Общество осуществляло увеличение уставного капитала дочерних обществ путем внесения денежных средств в сумме 4 240 569 тыс. руб.

В течение 2019 года Общество осуществляло увеличение уставного капитала дочерних обществ путем внесения денежных средств в сумме 4 355 737 тыс. руб.

3.7. ЗАПАСЫ

Большая часть запасов по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена материалами, переданными подрядчикам по договорам строительного подряда и фотоэлектрическими модулями (ФЭМ), закупленными для строительства солнечных электростанций:

Вид запаса	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Материалы	2 910 140	4 307 648	1 469 058
Товары (оборудование для продажи)	103 396	103 396	103 413
Незавершенное производство	10 046	49 042	37 518
Итого	3 023 582	4 460 086	1 609 989

3.8. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	650 445	649 556	329 632
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	782 950	157 376	49 161
Денежные средства на специальных счетах в банках	180	244	164
Денежные средства, итого	1 433 575	807 176	378 957

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 2021 года.

3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов:

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Недостачи и потери от порчи ценностей	—	—	6 218
Расходы будущих периодов	23 603	17 543	16 901
Денежные документы	14	1 094	6 949
Покрытие банковской гарантии*	—	14 347	21 648
Прочие оборотные активы в валюте	—	—	22 792
Прочее	2 977	20 738	97
Итого	26 594	53 722	74 605

* Банковская гарантия необходима для участия в тендере на проектирование, материально-техническое обеспечение и строительство солнечной фотоэлектрической установки Алтай мощностью 10МВт в Монголии.

3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Уставный капитал	966 694	966 694	966 694
Добавочная капитал	274 466	274 466	274 466
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 897 514	8 595 824	4 564 497

В 2019 и 2020 годах дивиденды не выплачивались.

В 2021 году были выплачены дивиденды в сумме – 6 150 000 тыс. руб.

3.11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Заемные средства имели следующую структуру:

Наименование	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.		Срок погашения
	Заем	% по займу/ кредиту	Заем	% по займу/ кредиту	Заем	% по займу	
Небанковские займы	14 295 694	565 053	12 405 389	959 035	7 306 557	1 517 646	2025-2033
Банковские кредиты	460 631	4 662	628 133	6 166	628 133	7 823	2024

Небанковские займы получены от связанных сторон и являются необеспеченными. Задолженность по займам погашается единым платежом в дату окончательного погашения по договору.

3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 000 196	893 351	1 256 708
в т.ч. НДС по авансам и предоплатам	(1 000 039)	(178 670)	(251 342)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 302 461	6 174 152	4 293 052
Расчеты по налогам и сборам	709 366	203 975	379 023
в т.ч. НДС	568 961	2 217	289 266
в т.ч. налог на прибыль	140 364	201 640	89 660
Расчеты по социальному страхованию	9 659	9 590	8 458
Расчеты с персоналом по оплате труда	134	105	—
Расчеты с подотчетными лицами	62	112	269
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	282 999	15 592	21 527
Прочие расчеты с персоналом	394	246	209
Краткосрочная кредиторская задолженность, итого	11 305 271	7 297 123	5 959 246

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вид обязательств	31 декабря 2019 г.	Начислено	Списано	31 декабря 2020 г.	Начислено	Списано	31 декабря 2021 г.
Оценочные обязательства на выплату премий	231 111	255 237	(231 111)	255 237	278 264	(255 237)	278 264
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату премий	69 795	77 082	(69 795)	77 082	67 935	(77 081)	67 935
Оценочные обязательства на выплату отпускных	18 266	66 767	(72 459)	12 574	51 009	(52 931)	10 652
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату отпускных	5 552	15 778	(17 533)	3 797	12 104	(12 663)	3 238
Итого	324 724	414 864	(390 898)	348 690	409 312	(397 912)	360 089

Оценочные обязательства на выплату премии по итогам работы за год исчисляются исходя из максимально возможного коэффициента премирования сотрудников.

Оценочные обязательства на выплату премии по итогам работы за год создаются ежегодно на конец отчетного периода. Неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

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

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Наименование	2021 год	2020 год
Условный расход / (условный доход) по налогу на прибыль	1 397 715	876 710
Постоянное налоговое обязательство/(актив)	(870 312)	(524 523)
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	(1 534 935)	(70 132)
выручка, начисленная в соответствии с ПБУ 2/2008	(1 537 229)	(69 997)
прочие	—	(135)
Списание ОНО при переходе на ФСБУ 6/2020 *	2 294	—
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	1 438 189	2 123
убыток, переносимый на будущее	—	—
начисление расхода в соответствии с ПБУ 2/2008	1 435 751	(2 670)
оценочные обязательства и резервы	2 280	4 793
прочие	158	—
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	2 141 813	1 420 888
Прочие	—	—
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	428 363	284 178

* Данная сумма не участвует в сверке движения по налогу на прибыль в части расходов текущего периода, так как эффект корректировки, связанной с переходом на ФСБУ 6/2020, был отнесен напрямую на нераспределенную прибыль.

В бухгалтерской (финансовой) 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.

Постоянный налоговый актив в основном сформирован в связи с получением дохода в виде дивидендов от участия в российских организациях (от дочерних обществ), который облагается налогом на прибыль по ставке 0%.

3.15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

3.15.1. Выручка

Наименование	Выручка за 2021 год	Выручка за 2020 год
Выручка по договорам строительного подряда	13 816 126	13 258 918
Выручка по договорам реализации электрической энергии и мощности	12 762 721	11 788 376
Прочая выручка	2 267 964	816 643
Выручка, итого	28 846 811	25 863 937

3.15.2. Себестоимость продаж

Наименование	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Расходы по договорам строительного подряда, в том числе:	11 702 984	11 519 036
материальные расходы	9 437 393	7 846 717
работы и услуги сторонних организаций	2 062 833	3 391 914
общехозяйственные расходы	202 758	246 406
прочие расходы	—	33 999
Расходы по договорам реализации электрической энергии и мощности, в том числе:	12 435 214	11 207 117
аренда сооружения солнечной электростанции	11 081 759	10 380 232
материальные расходы	—	—
покупная электроэнергия	372 903	249 523
услуги сторонних организаций	746 578	330 844
прочие	124	125
общехозяйственные расходы	233 850	246 393
Прочие виды деятельности	79 069	162 697
услуги сторонних организаций	79 069	162 697
Себестоимость продаж, итого	24 217 267	22 888 850

3.15.3. Раскрытие информации по договорам строительного подряда, выручка по которым на конец отчетного периода признана по мере готовности или по сумме понесенных расходов (ПБУ 2/2008)

В 2021 году построено 124,5 МВт солнечных парков (в 2020 году построено 258 МВт).

Наименование		2021 год	2020 год
Выручка по незавершенным договорам строительного подряда, признанная за период, в т.ч:	[1]	8 323 614	3 291 302
Лабинская СЭС		4 378 315	2 704 154
Наурская СЭС		—	456 423
Северская СЭС		3 787 516	—
Элистинская СЭС		48 609	—
Прочие		109 174	130 725
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	8 323 614	3 291 302
Затраты, понесенные по незавершенным договорам строительного подряда, в т.ч.	[3]	7 341 578	2 751 744
Лабинская СЭС		3 610 804	2 254 589
Наурская СЭС		—	445 856
Северская СЭС		3 589 200	—
Элистинская СЭС		44 669	—
Прочие		96 905	51 299
Признанная прибыль	[4] = [2] – [3]	982 036	539 558

Наименование		2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	–	–
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[6]	8 323 614	3 291 302
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	(4 483 198)	(830 667)
Выставленные счета (без НДС)	[8] = [2] – [6]	–	–
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9] = [2] – ([5] + [6] + [7])	4 483 198	830 667

3.15.4. Управленческие расходы

Наименование	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Амортизация	10 143	25 296
Арендная плата	83 964	77 639
Затраты на оплату труда	811 618	715 555
Работы и услуги сторонних организаций	115 578	107 348
Командировочные расходы	15 375	8 832
Материальные расходы	29 365	17 932
Реклама	11 175	4 105
Прочие	35 886	25 362
Управленческие расходы, итого	1 113 104	982 069

3.15.5. Прочие доходы

Наименование	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Проценты к получению	173 702	114 770
Дивиденды	4 898 110	2 721 732
Доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	3 940 133	236 023
Курсовые разницы по операциям пересчета средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте	516 594	355 034
Поступления в возмещение причиненных убытков	123	472
Доходы от возмездного предоставления обеспечения	383 335	328 313
От реализации права требования	9 539	5 916
От реализации прочего имущества	104 518	106 071
Восстановление оценочных обязательств и резервов	73 688	87 709
Штрафы и неустойки к получению	104 692	59 861
Прочие доходы	39 488	49 069
Прочие доходы, итого	10 243 922	4 064 970

В 2020 и 2021 годах переуступка прав и обязанностей по ДПМ ВИЭ не осуществлялась.

3.15.6. Прочие расходы

Наименование	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Проценты к уплате	1 253 940	852 361
Недостачи, убытки	–	10
Пени, штрафы по договорам	10 482	7 701
Устранение недостатков по гарантийным обязательствам	40 152	17 666
Услуги кредитных организаций	21 220	4 131
Курсовые разницы по операциям пересчета средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте	552 726	266 001
Расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	3 926 613	235 886
Резервы по сомнительным долгам	93 885	21 684
Оплата возмездного предоставления обеспечения	129 447	30 997
От реализации права требования	9 539	5 897
От реализации прочего имущества	84 649	72 258

Наименование	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Расходы на приобретение бизнесов/проектов	21 214	40 481
Убытки прошлых лет	491	1 134
Прочие расходы	627 431	118 232
Прочие расходы, итого	6 771 789	1 674 439

3.16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Состав прочих поступлений (4119) от текущих операций, тыс. руб.:

Наименование	2021 год	2020 год
Проценты по банковским счетам	117 184	40 180
Пени и штрафы (ОРЭМ)	57	38
Плата за предоставление обеспечения	386 421	379 391
Возврат обеспечения	4 555 566	707
Плата за передачу прав по ДПМ ВИЭ	9 539	48 277
Возмещение средств по договору уступки	1 893 451	—
Расчеты по претензиям	488 287	4 131
Поступления от покупки/продажи валюты	47 952	7 792
Возврат средств	132 379	52 532
НДС	543 259	(2 448)
Погашение векселей	41 651	—
Поступления по исполнительным листам ОРЭМ	54 025	46 503
Прочие	42 763	12 205
Итого	8 312 534	589 308

Денежные потоки между обществом и связанными сторонами:

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	2021 год	2020 год
Поступления от текущих операций	4110	9 056 215	13 517 178
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 093 997	13 065 770
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	14 510	11 868
прочие поступления	4119	1 947 708	439 540
Платежи по текущим операциям	4120	21 671 521	16 959 393
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	21 421 583	15 575 982
процентов по долговым обязательствам	4123	182 031	1 357 444
прочие платежи	4129	67 907	25 967
Поступления от инвестиционных операций	4210	4 898 110	2 721 732
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 898 110	2 721 732

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	2021 год	2020 год
Платежи по инвестиционным операциям	4220	2 137 000	3 248 859
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	—	6 937
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	1 987 000	3 206 922
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	150 000	35 000
Поступления от финансовых операций	4310	10 690 400	5 324 865
получение кредитов и займов	4311	10 690 400	5 324 865
Платежи по финансовым операциям	4320	14 950 095	226 032
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	6 150 000	—
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возвратов кредитов и займов	4323	8 800 095	226 032

3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.17.1. Для целей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «Фотон Солюшн»	117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, эт. 20 пом. XLVI, ком. 5.36	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала Общества	100%	—
Контролирующие хозяйственные общества					
2	2 Российских юридических лиц	Россия	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала материнской компании	—	—
Дочерние хозяйственные общества					
3	Дочерние общества 15 компаний	Россия	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	—	более 50%
4	Иностранная дочерняя компания	Республика Казахстан	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	—	более 50%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Другие связанные стороны					
5	Иностранные юридические лица	Республика Кипр, Греция, Венгрия, ЮАР, Узбекистан	Юридические лица контролируются тем же юридическим лицом, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество, или на юридические лица оказывается значительное влияние тем же юридическим лицом, которое оказывает значительное влияние на Общество	—	—
6	Российское юридическое лицо, компания по производству электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии	Россия	Общество контролирует юридические лица через другие юридические лица	—	—
7	5 Иностранных юридических лиц, компании по производству электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии	Республика Казахстан	Общество контролирует юридические лица через другие юридические лица	—	—
8	Прочие юридические лица	Россия	Юридические лица контролируются тем же юридическим лицом, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество, или на юридические лица оказывается значительное влияние тем же юридическим лицом, которое оказывает значительное влияние на Общество	—	—
9	Физические лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа дочерних обществ – 4 человека	г. Москва, г. Астана	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа дочерних обществ	—	—
Основной управленческий персонал					
10	Генеральный директор	г. Москва	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	—	—

Выплаты основному управленческому персоналу составили в 2021 году – 81 742,3 тыс. руб., (2020 году – 67 051 тыс. руб., 2019 году – 55 062 тыс. руб.).

Бенефициарным владельцем Общества является Сиволдаев Михаил Сергеевич.

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

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность (оказанные услуги)	839 218	963 100	517 475	–
основных хозяйственных обществ	2 496	585	3 691	денежная
контролирующие хозяйственные общества	1 953	3 836	954	денежная
дочерних хозяйственных обществ	335 447	183 871	442 131	денежная
других связанных сторон	499 322	774 808	70 699	денежная
Авансы выданные	106 003	3 421	30 805	
основных хозяйственных обществ	–	–	1 103	денежная
контролирующие хозяйственные общества	–	711	–	денежная
дочерних хозяйственных обществ	–	445	27 689	денежная
других связанных сторон	106 003	2 265	2 013	денежная
Кредиторская задолженность	5 067 340	5 697 265	2 477 270	–
основных хозяйственных обществ	–	–	1 140	денежная
контролирующие хозяйственные общества	64 141	72	–	денежная
дочерних хозяйственных обществ	4 849 071	3 520 710	2 471 701	денежная
других связанных сторон	154 128	2 176 463	4 429	денежная
Авансы полученные	5 380 865	996 800	1 507 562	–
основных хозяйственных обществ	–	–	1 012 602	денежная
контролирующие хозяйственные общества	–	–	–	денежная
дочерних хозяйственных обществ	–	65 000	494 960	денежная
других связанных сторон	5 380 865	931 800	–	денежная
Задолженность по кредитам и займам полученным и процентам по ним	12 415 403	11 102 409	6 745 515	–
основных хозяйственных обществ	–	–	–	денежная
контролирующие хозяйственные общества	–	–	–	денежная
дочерних хозяйственных обществ	7 870 472	8 971 468	4 699 250	денежная
других связанных сторон	4 544 931	2 130 941	2 046 265	денежная
Задолженность по кредитам и займам выданным и процентам по ним	2 528 013	2 326 872	2 237 470	–
основных хозяйственных обществ	–	–	–	денежная
контролирующие хозяйственные общества	1 557 034	1 557 034	1 557 034	денежная
дочерних хозяйственных обществ	820 979	769 838	680 436	денежная
других связанных сторон	150 000	–	–	денежная
Прочая дебиторская задолженность	218 541	131 294	172 759	–
основных хозяйственных обществ	–	–	9 825	денежная
контролирующие хозяйственные общества	5 813	–	–	денежная
дочерних хозяйственных обществ	80 376	115 575	149 285	денежная
других связанных сторон	132 352	15 719	13 649	денежная
Прочая кредиторская задолженность	267 783	5 809	8 067	–
основных хозяйственных обществ	5 382	3 297	–	денежная
контролирующие хозяйственные общества	3 157	2 053	–	денежная
дочерних хозяйственных обществ	811	–	8 067	денежная
других связанных сторон	258 433	459	–	денежная
Задолженность по вкладам в УК	1 987 000	51 830	1 085 478	
дочерних хозяйственных обществ	1 987 000	51 830	1 085 478	денежная

Из представленной расшифровки дебиторская задолженность на сумму 4 515 013 тыс. руб. является долгосрочной.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет 9 296 994 тыс. руб.

Остальная дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной и будет погашена в течение 1 квартала 2022 года.

3.17.3. Виды и объем операций со связанными сторонами

Наименование	2021 год	2020 год
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	17 242 319	12 814 627
основных хозяйственных обществ	—	—
контролирующие хозяйственные общества	5 278 438	5 944
дочерних хозяйственных обществ	11 183 381	10 509 568
других связанных сторон	780 500	2 299 115
Выручка от фактической реализации товаров, работ, услуг (отгрузка), передачи прав	3 392 564	11 679 650
основных хозяйственных обществ	1 948	1 929
контролирующие хозяйственные общества	7 700	854 004
дочерних хозяйственных обществ	926 203	4 887 028
других связанных сторон	2 456 713	5 936 689
Выручка, начисленная в соответствии с ПБУ 2/2008	4 992 826	2 188 119
Займы полученные	10 690 400	5 324 865
основных хозяйственных обществ	—	—
контролирующие хозяйственные общества	—	—
дочерних хозяйственных обществ	3 433 500	5 324 865
других связанных сторон	7 256 900	—
Проценты начисленные по займам полученным	1 027 971	615 505
основных хозяйственных обществ	—	—
контролирующие хозяйственные общества	—	—
дочерних хозяйственных обществ	694 461	464 026
других связанных сторон	333 510	151 479
Погашение займов полученных	8 800 095	226 032
от основных хозяйственных обществ	—	—
от контролирующие хозяйственные общества	—	—
от дочерних хозяйственных обществ	4 534 495	226 032
от других связанных сторон	4 265 600	—
Займы выданные	150 000	35 000
основным хозяйственным обществам	—	—
контролирующим хозяйственным обществам	—	—
дочерним хозяйственным обществам	—	35 000
другим связанным сторонам	150 000	—
Проценты начисленные по займам выданным	56 516	58 777
основным хозяйственным обществам	—	—
контролирующим хозяйственным обществам	—	—
дочерним хозяйственным обществам	56 087	58 777
другим связанным сторонам	429	—
Погашение займов выданных	—	—
основным хозяйственным обществам	—	—
контролирующие хозяйственные общества	—	—
дочерних хозяйственных обществ	—	—
других связанных сторон	—	—
Вклады в УК (полученные)	—	—
основных хозяйственных обществ	—	—
Вклады в имущество (полученные)	—	—
основных хозяйственных обществ	—	—
Вклады в уставные (складочные) капиталы, вклад в имущество	1 987 000	4 240 570
дочерних хозяйственных обществ	1 987 000	4 240 570
других связанных сторон	—	—
Дивиденды полученные	4 898 110	2 721 732
от дочерних хозяйственных обществ	4 898 110	2 721 732
других связанных сторон	—	—
Дивиденды выплаченные	6 150 000	—
основным хозяйственным обществам	6 150 000	—

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Остаток на 31 декабря 2019 г.
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	61 823 731	49 371 119	42 364 987
поручительства за третьих лиц по банковским кредитам дочерних хозяйственных обществ*	009	46 814 176	41 849 850	36 882 550
залог долей в УК дочерних обществ перед банком по кредитам дочерних хозяйственных обществ*	009	15 009 555	7 521 269	4 771 642
банковские гарантии	009	—	—	3 607 294
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	—	293 244	193 462
поручительства	008	—	—	113 263
залог имущества от поставщиков по договорам поставки	008	—	—	—
банковская гарантия от поставщиков по договорам поставки	008	—	293 244	80 199

* Обеспечения в виде поручительства за третьих лиц и залога долей в УК дочерних обществ выданы сроком до декабря 2037 года.

В рамках предоставления обеспечения в виде поручительства по кредитам, полученным сторонними организациями Общество имеет заключенные договоры об открытии кредитных линий с Банком в целях снижения рисков отвлечения оборотных средств.

4. 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.

4.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

4.1.1. Валютный риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникает финансовый риск неблагоприятного изменения валютных курсов.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса на результаты деятельности Общества и, при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков проводится политика хеджирования.

4.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ

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

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования.

4.2.1. 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.

4.2.2. Риски, связанные с изменениями правил таможенного контроля и пошлин

Часть комплектующих, используемых при строительстве солнечных электростанций, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых указанных комплектующих, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологическом процессе.

4.3. РИСК ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Действующее налоговое законодательство устанавливает, что взаимозависимые лица в сделках между собой должны исходить из принципов независимости и устанавливать цены, соответствующие рыночному уровню. Налоговый кодекс РФ предусматривает специальный порядок контроля за ценами между взаимозависимыми лицами. Так, в соответствии со ст. 105.14 НК РФ, признаются контролируруемыми, в частности, сделки между взаимозависимыми лицами, если сумма доходов/расходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 60 миллионов рублей (если одна сторона нерезидент РФ) или 1 миллиард рублей (если обе стороны резиденты РФ). В случае отклонения установленных цен от рыночных возможны налоговые последствия в виде доначисления налогов и штрафов.

Общество в своей деятельности руководствуется принципом «вытянутой руки» и не создает во внутригрупповых сделках условий, отличных от тех, которые имели бы место в сделках, между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Для этого в Обществе разработано и применяется Положение о трансфертном ценообразовании, которое регламентирует ценообразование между компаниями ГК Хевел на основе методов, предусмотренных главой 14.3 НК РФ и которым в своей деятельности руководствуются все компании, входящие в ГК Хевел. В соответствии со ст. 105.15 Общество подготавливает налоговую документацию, обосновывающую рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам. Любые возможные отклонения примененных цен в сделках от рыночного уровня могут быть обусловлены изменением рыночной конъюнктуры, особенностями отрасли, текущей рыночной стратегией или любыми другими объективными факторами.

5. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

ООО «Авелар Солар Технолоджи» на 2022 год запланирована реализация проектов по строительству солнечных парков на 40,9 МВт по сравнению с 387,6 МВт в 2021 году.

6. ВЛИЯНИЕ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

В марте 2020 года в Российской Федерации, а также в других странах, вступили в силу ограничения, связанные с распространением COVID-19 (пандемия коронавируса), которые привели к значительному снижению темпов экономического роста в стране и в мире. На мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, события, связанные с распространением COVID-19, не оказывают влияние на Общество. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на работу Общества в будущем может отличаться от оценки руководства.

Данные события не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В феврале 2022 года взнос в уставный капитал дочернего общества в Российской Федерации в сумме 1,987,000 тыс. рублей был зарегистрирован в установленном законом порядке.

В феврале 2022 года Общество получило от связанной стороны дополнительный транш в рамках существующего договора займа в размере 120,000 тыс. рублей.

В феврале 2022 года Общество выдало дополнительный транш связанной стороне в рамках существующего договора займа в размере 160,000 тыс. рублей.

Генеральный директор

3 марта 2022 г.



Шахрай Игорь Степанович

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 43 листа(ов)