

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Авелар Солар Технолоджи»
за 2019 год

Март 2020 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 2019 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 2019 г., отчета о финансовых результатах за 2019 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 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для 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.



Р.Е. Статиров
Ассоциированный партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

10 марта 2020 г.

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 г, ул. Профсоюзная, д. 65, к. 1, пом. XLVI, ком. 5.

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.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АВЕЛАР СОЛАР ТЕХНОЛОДЖИ"	по ОКПО	31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	92478643		
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	7701921436		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	35.11.4		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
Местонахождение (адрес)	117342, Москва г, Профсоюзная ул, д. № 65, корп. 1, ком. 5 пом. XLVI		384		
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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	92 216	36 796	22 539
3.1	в том числе:				
3.1	Основные средства в организации	11501	71 592	34 106	20 856
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	12 983 373	7 999 500	4 986 718
3.4	в том числе:				
3.4	Финансовые вложения в УК дочерних обществ	11701	12 307 465	7 951 725	4 986 718
3.4	Предоставленные займы долгосрочные	11702	628 133	-	-
3.12	Отложенные налоговые активы	1180	80 798	154 396	21 461
3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	2 682 623	8 469	259
3.2	в том числе:				
3.2	Расходы будущих периодов	11901	13 356	8 469	259
	Итого по разделу I	1100	15 839 010	8 199 161	5 030 977
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	1 609 989	1 117 185	1 971 661
3.5	в том числе:				
3.5	Материалы	12101	1 469 058	1 075 434	1 955 428
3.5	Основное производство	12102	37 518	41 751	16 233

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	100 311	30	11
	в том числе: НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12201	100 283	-	-
3.3	Дебиторская задолженность	1230	3 391 040	6 857 871	2 088 281
	в том числе:				
3.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	449 838	422 573	173 802
3.3	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1 583 752	2 322 001	1 870 740
3.3	Расчеты по налогам и сборам	12303	11 576	88	231
3.3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	162	1 038	1 164
3.3	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	88	-	459
3.3	Расчеты с подотчетными лицами	12306	4 124	1 174	1 699
3.3	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	134	41	32
3.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	228 456	174 250	28 881
3.3	Расходы будущих периодов	12309	1 965	3 582	2 985
3.3	Выполненные этапы по незавершенным работам	12310	1 110 945	3 933 125	8 287
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	275 256	1 326	37 559
	в том числе:				
3.4	Предоставленные займы	12401	274 626	-	37 280
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	378 957	2 212 071	1 847 096
	в том числе:				
3.6	Расчетные счета	12501	329 631	2 211 916	1 846 997
3.6	Валютные счета	12502	49 161	26	-
3.7	Прочие оборотные активы	1260	74 605	135 474	17 194
	в том числе:				
3.7	Денежные документы	12601	6 949	1 613	1 942
3.7	Расходы будущих периодов	12602	16 901	4 250	4 430
3.7	Недостачи и потери от порчи ценностей	12603	6 218	292	10 822
3.7	Обеспечение банковской гарантии	12604	21 648	128 973	-
3.7	Аккредитивы	12605	22 792	-	-
	Итого по разделу II	1200	5 830 158	10 323 957	5 961 802
	БАЛАНС	1600	21 669 168	18 523 118	10 992 779

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8	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	-	-	-
3.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	274 466	274 466	274 466
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 564 497	2 640 477	1 105 540
	Итого по разделу III	1300	5 805 657	3 881 637	2 346 700
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1410	9 452 336	7 046 030	4 708 412
	в том числе:				
3.9	Долгосрочные кредиты	14101	628 133	-	-
3.9	Долгосрочные займы	14102	7 306 557	6 212 662	4 159 875
3.9	Проценты по долгосрочным займам	14103	1 517 646	833 368	548 537
3.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	37 821	218 785	2 291
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	9 490 157	7 264 815	4 710 703
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1510	7 823	-	77
	в том числе:				
3.9	Проценты по долгосрочным кредитам	15101	7 823	-	-
3.10	Кредиторская задолженность	1520	5 959 246	7 005 361	3 836 280
	в том числе:				
3.10	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	4 293 052	3 778 432	2 975 250
3.10	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	1 256 708	2 930 352	418 008
3.10	Расчеты по налогам и сборам	15203	379 023	276 329	416 997
3.10	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	8 458	6 227	4 708
3.10	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	13	-
3.10	Расчеты с подотчетными лицами	15206	269	151	80
3.10	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	21 527	13 846	21 237
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	324 724	190 413	99 019
3.11	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	324 724	190 413	99 019
	Прочие обязательства	1550	81 561	180 892	-
	в том числе:				
	Превышения расходов, признаваемых в учете по ПБУ 2/2008 над фактическими затратами	15501	81 561	180 892	-
	Итого по разделу V	1500	6 373 354	7 376 666	3 935 376
	БАЛАНС	1700	21 669 168	18 523 118	10 992 779

Генеральный директор

Шахрай Игорь Степанович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 марта 2020 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.**

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

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Вид экономической деятельности

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	2019
92478643		
7701921436		
35.11.4		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
3.13	Выручка	2110	18 830 204	18 111 891
3.13	Себестоимость продаж	2120	(17 034 298)	(16 187 939)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 795 906	1 923 952
3.13	Коммерческие расходы	2210	(15)	-
3.13	Управленческие расходы	2220	(907 213)	(649 978)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	888 678	1 273 974
3.13	Доходы от участия в других организациях	2310	1 571 217	750 454
3.13	Проценты к получению	2320	105 964	147 294
3.13	Проценты к уплате	2330	(786 777)	(672 418)
3.13	Прочие доходы	2340	581 210	612 282
3.13	Прочие расходы	2350	(334 576)	(370 289)
3.13	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 025 716	1 741 297
3.12	Текущий налог на прибыль	2410	(209 060)	(122 760)
3.12	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	303 449	141 939
3.12	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	180 964	(216 495)
3.12	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(73 598)	132 935
3.13	Прочее	2460	(2)	(40)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 924 020	1 534 937

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 924 020	1 534 937
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

(подпись)

Шахрай Игорь Степанович

(расшифровка подписи)

10 марта 2020 г.



Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2019 г.

за Январь - Декабрь 2019 г.			Коды		
Форма по ОКУД			0710004		
Дата (число, месяц, год)			31	12	2019
Общество с ограниченной ответственностью "АВЕЛАР СОЛАР ТЕХНОЛОДЖИ"			92478643		
Организация					
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН				
Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности	35.11.4				
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2				
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ / ОКФС		12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	966 694	-	274 466	-	1 105 540	2 346 700
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 534 937	1 534 937
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 534 937	1 534 937
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 2018 г.	3200	966 694	-	274 466	-	2 640 477	3 881 637
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 924 020	1 924 020
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 924 020	1 924 020
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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	966 694	-	274 466	-	4 564 497	5 805 657

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	5 805 657	3 881 637	2 346 700

Генеральный директор

Шахрай Игорь Степанович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 марта 2020 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "АВЕЛАР СОЛАР
ТЕХНОЛОДЖИ"**
 Организация
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности
 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		
Д	31	12	2019
)	92478643		
О	7701921436		
Н			
	35.11.4		
2			
	12300	16	
С			
1	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	21 457 436	17 803 268
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	20 508 529	16 463 719
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	7 039	391
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	941 868	1 339 158
Платежи - всего	4120	(18 609 928)	(16 849 394)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(17 342 775)	(14 953 511)
в связи с оплатой труда работников	4122	(607 412)	(396 422)
процентов по долговым обязательствам	4123	(94 677)	(77)
налога на прибыль организаций	4124	(203 460)	(395 428)
прочие платежи	4129	(361 604)	(1 103 956)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 847 508	953 874
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 584 450	801 197
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	267	-
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	12 966	47 355
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 571 217	753 842
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(7 976 299)	(3 059 438)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(61 375)	(36 579)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(5 439 556)	(3 012 784)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 475 368)	(10 075)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 391 849)	(2 258 241)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 224 133	1 883 300
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 224 133	1 883 300
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(502 657)	(218 100)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(502 105)	(218 100)
прочие платежи	4329	(552)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 721 476	1 665 200
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 822 865)	360 833
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 212 071	1 846 997
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	378 957	2 212 071
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(10 249)	4 241

Генеральный директор

Шахрай Игорь Степанович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 марта 2020 г.



ООО «Авелар Солар Технолоджи»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2019 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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)	4
2.2. ЗАПАСЫ	5
2.3. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	6
2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
2.5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	7
2.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
2.7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	7
2.8. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	7
2.9. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	8
2.10. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	9
2.11. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	10
2.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	10
2.13. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)	10
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД.....	10
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	11
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2019 ИМЕЕТСЯ ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ:	12
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	12
3.5. ЗАПАСЫ	12
3.6. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ.....	13
3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	13
3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
3.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	13
3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
3.12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	15
3.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	15
3.14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	18
3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	19
3.16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ	24
4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	25
4.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	25
4.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ	25
4.3. РИСК ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ	25
5. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	26
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26

Данные Пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Авелар Солар Технолоджи» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данные приведены в тыс. руб. Отрицательные значения отражены в круглых скобках.

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 года.

Численность сотрудников Общества составила:

на 31 декабря 2018 г.: 189 человека

на 31 декабря 2019 г.: 263 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» (НП «АСПЭ»).

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).

1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Шахрай Игорь Степанович
- Ревизионная комиссия
- Совет директоров ООО «Хевел» (собственник материнской компании)

Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Общества на 31 декабря 2019 года представлена следующим составом:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Тимофеев Максим Александрович	Член ревизионной комиссии
Терентьев Алексей Дмитриевич	Член ревизионной комиссии
Чумерина Татьяна Николаевна	Член ревизионной комиссии

1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитором Общества в 2019 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 2019 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 2019 г.;
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 года;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
 - Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2019 года;
 - Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2019 года;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 тыс. руб.

2.1.2. 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.

2.1.3. 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).

2.1.4. Переоценка ОС

Переоценка ОС не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

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

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

2.1.6. 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.

2.1.7. 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.

2.2. ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

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

2.2.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ их оценка производится по средней себестоимости приобретенных материально-производственных запасов.

2.2.4. Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)

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

2.2.5. Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов

При небольшом удельном весе ТЗР или величины отклонений (не более 10% к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счет «Основное производство» и на увеличение стоимости проданных материалов

2.2.6. Способ учета списания стоимости специальной оснастки

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

2.2.7. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в эксплуатацию специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев осуществляется по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

2.3. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

2.3.1. 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.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

2.4.1. 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 *Первоначальная оценка финансовых вложений*

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

2.4.3. 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.

2.5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

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

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

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

2.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства

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

2.7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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

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

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

2.8. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

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 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.

2.8.1. 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;
- прочая деятельность.

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

2.8.2. 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».

2.9. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

- Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 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.

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

- Расходы, связанные с приобретением материалов и иных материально-производственных запасов, с, выполнением работ, оказанием услуг, 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).

2.9.2. 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, других
- 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.

2.9.3. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

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

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

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

Фактическая себестоимость определяется Организацией исходя из фактических расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.

2.10. 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 2018 г. составил:

Доллар США: 69,4706 рублей;

Евро: 79,4605 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

Доллар США: 61,9057 рублей;

Евро: 69,3406 рублей.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)

Составление ОДДС осуществляется в соответствии с 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:

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

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1.1. Наличие и движение ОС по группам ОС

тыс. руб.	Сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	–	14 942	40 009	54 951
Поступление за 2019 год	249	15 689	43 206	59 144
Выбытие за 2019 год	–	–	684	684
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	249	30 631	82 531	113 411
Накопленная амортизация на 31.12.2018	–	(6 796)	(14 049)	(20 845)
Начисление амортизации за 2019 год	–	(3 537)	(17 685)	(21 222)
Выбытие за 2019 год	–	7	240	247
Накопленная амортизация на 31.12.2019	–	(10 326)	(31 493)	(41 819)
Балансовая стоимость на 31.12.2018	–	8 146	25 960	34 106
Балансовая стоимость на 31.12.2019	249	20 305	51 038	71 592

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

Группа основных средств	Оценочная стоимость 31.12.2018 г.	Поступление	Выбытие	Оценочная стоимость 31.12.2019 г.
Земельные участки	91 631	10 444	(14 053)	88 022
Объекты ОС (солнечные электростанции)	13 928 759	19 710 894	–	33 639 653
По договору лизинга	4 136	–	(4 136)	–
Помещения	222 723	262 582	–	485 305
Получено в аренду, итого	14 247 249	19 983 920	(18 189)	34 212 980

Оценочная стоимость помещений определяется исходя из годовой стоимости аренды.

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

3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов:

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Расходы будущих периодов	13 356	8 469	259
Проценты по выданным займам со сроком уплаты свыше 12 мес.	26 755	–	–
Беспроцентный заем	1 557 034	–	–
Расчеты по вкладам в УК не зарегистрированным в установленном порядке	1 085 478	–	–
Итого	2 682 623	8 469	259

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности представлена:

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 583 752	2 322 001	1 870 740
<i>в т.ч. за поставленную мощность</i>	<i>939 429</i>	<i>424 158</i>	<i>425 325</i>
<i>резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(18 717)</i>	<i>(29 386)</i>	<i>(11 747)</i>
Авансы поставщикам	449 838	422 573	173 802
<i>в т.ч. НДС по авансам и предоплатам, выданным</i>	<i>–</i>	<i>(15 787)</i>	<i>–</i>
Расчеты по налогам и сборам	11 576	88	231
Расчеты по социальному страхованию	162	1 038	1 164
Расчеты с подотчетными лицами	4 124	1 174	1 699
Выполненные этапы по незавершенным работам (счет 46)	1 110 945	3 933 125	8 287
Прочая дебиторская задолженность	230 643	177 872	32 358
Дебиторская задолженность, итого	3 391 040	6 857 871	2 088 281

По состоянию на 31 декабря 2019 г. имеется просроченная дебиторская задолженность:

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
За поставленную мощность	33 374	56 889	27 742

В 2019 на просроченную задолженность начислен резерв по сомнительным долгам в размере 18 717 тыс. руб.

В 2018 году был начислен резерв в размере 29 386 тыс. руб. В 2017 году был начислен резерв в размере 11 747 тыс. руб.

3.4. 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 2019 г. не наблюдается.

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

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вложения в уставный капитал дочерних организаций	12 307 465	7 951 725	4 938 943
Вклад в имущество дочерних организаций	47 775	47 775	47 775
Предоставленные займы	628 133	—	—
Долгосрочные финансовые вложения, итого	12 983 373	7 999 500	4 986 718
Предоставленные займы	274 626	—	37 280
Право требования по договорам цессии	630	1 326	279
Краткосрочные финансовые вложения, итого	275 256	1 326	37 559

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 2017 г.	4 938 943
Поступление	3 012 785
Выбытие	—
Переоценка вложений в валюте	(3)
Стоимость вложения в уставный капитал дочерних организаций на 31 декабря 2018 г.	7 951 725
Поступление	4 355 737
Выбытие	—
Переоценка вложений в валюте	3
Стоимость вложения в уставный капитал дочерних организаций на 31 декабря 2019 г.	12 307 465

В течение 2019 года Общество осуществляло увеличение уставного капитала дочерних обществ путем внесения денежных средств в сумме 4 355 737 тыс. руб. (Примечание 3.14).

В течение 2018 года Общество осуществляло увеличение уставного капитала дочерних обществ путем внесения денежных средств в сумме 3 012 785 тыс. руб. (2017 г.: 2 270 070 тыс. руб.) (Примечание 3.14).

В течение 2017 года Общество осуществило увеличение уставного капитала дочерних обществ путем внесения денежных средств в сумме 2 270 070 тыс. руб. (Примечание 3.14), а также продажу долей в УК дочерних обществ на сумму 1 303 467 тыс. руб. Выручка от реализации составила 2 664 443 тыс. руб. Финансовый результат от сделки составил 1 361 436 тыс. руб.

3.5. ЗАПАСЫ

Большая часть запасов по состоянию на 31.12.2019 представлена материалами, переданными подрядчикам по договорам строительного подряда и фотоэлектрическими модулями (ФЭМ), закупленными для строительства солнечных электростанций:

Вид запаса	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материалы	1 469 058	1 075 434	1 955 428
Товары (оборудование для продажи)	103 413	—	—
Незавершенное производство	37 518	41 751	16 233
Итого	1 609 989	1 117 185	1 971 661

3.6. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	329 632	2 211 916	1 846 997
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	49 161	26	—
Денежные средства на специальных счетах в банках	164	129	99
Денежные средства, итого	378 957	2 212 071	1 847 096

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 2019 года.

3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов:

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Недостачи и потери от порчи ценностей	6 218	292	10 822
Расходы будущих периодов	16 901	4 250	4 430
Денежные документы	6 949	1 613	1 942
Покрытие банковской гарантии*	21 648	128 973	—
Прочие оборотные активы в валюте	22 792	—	—
Прочее	97	346	—
Итого	74 605	135 474	17 194

* Банковская гарантия необходима для заключения договоров поставки электроэнергии на оптовый рынок электроэнергии Республики Казахстан.

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Уставный капитал	966 694	966 694	966 694
Добавочная капитал	274 466	274 466	274 466
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 564 497	2 640 477	1 105 540

В 2019 году дивиденды не выплачивались.

3.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2019 г. имели следующую структуру:

Наименование	31.12.2019		31.12.2018		31.12.2017		Годовая ставка, %, на 31.12.2019	Срок погашения
	Заем	% по займу	Заем	% по займу	Заем	% по займу		
Небанковские займы	7 306 557	1 517 646	6 212 662	833 368	4 159 875	548 614	9,75-15	2025-2029
Банковские кредиты	628 133	7 823	—	—	—	—	Базовая ставка + 2,5	2024

Займы были получены от связанных сторон и являются необеспеченными (Примечание 3.14). Задолженность по займам погашается единым платежом в дату окончательного погашения по договору. Задолженность по процентам погашается не позднее даты погашения основной задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом не было выполнено ограничительное условие по кредитному договору №108 от 2 июля 2019 г., в случае нарушения которого у Банка возникает основание для предъявления требования о досрочном возврате кредита:

- нарушение обязательств по поддержанию финансового показателя «Чистый Долг к EBITDA», подлежащего расчету согласно отчетности Заемщика по МСФО на отчетную дату 31 декабря 2019 г., финансового показателя «Чистый Долг к EBITDA по РСБУ», подлежащего расчету согласно отчетности Заемщика по РСБУ на отчетную дату 31 декабря 2019 года, финансового показателя «EBITDA к расходам по процентам по РСБУ», подлежащего расчету согласно отчетности Заемщика по РСБУ на отчетную дату 31 декабря 2019 г.

Общая сумма обязательств по данному кредитному соглашению по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 635 956 тыс. руб., включая долгосрочную часть в сумме 628 133 тыс. руб.

Обществом получено письмо от Банка от 6 марта 2020 г. о неприменении санкций по кредитным соглашениям и банковским гарантиям к Обществу в связи с нарушением вышеуказанных ограничительных условий.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 256 708	2 930 352	418 008
<i>в т.ч. НДС по авансам и предоплатам</i>	<i>(251 342)</i>	<i>(527 463)</i>	<i>(75 241)</i>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 293 052	3 778 432	2 975 250
Расчеты по налогам и сборам	379 023	276 329	416 997
<i>в т.ч. НДС</i>	<i>289 266</i>	<i>192 184</i>	<i>60 253</i>
<i>в т.ч. Налог на прибыль</i>	<i>89 660</i>	<i>84 059</i>	<i>356 727</i>
Расчеты по социальному страхованию	8 458	6 227	4 708
Расчеты с персоналом по оплате труда	—	13	—
Расчеты с подотчетными лицами	269	151	80
Расчеты с прочими кредиторами	21 527	13 846	21 237
Прочие расчеты с персоналом	209	11	—
Краткосрочная кредиторская задолженность, итого	5 959 246	7 005 361	3 836 280

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вид обязательства	31.12.2018 г.	Списано	Признано	31.12.2019 г.
Оценочные обязательства на выплату премий	147 824	(147 824)	231 111	231 111
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату премий	28 022	(30 530)	72 303	69 795
Оценочные обязательства на выплату отпускных	11 171	(57 446)	64 541	18 266
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату отпускных	3 396	(17 464)	19 620	5 552
Итого оценочные обязательства	190 413	(253 264)	387 575	324 724

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.

3.12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Наименование	2019 г.	2018 г.
Условный расход/(условный доход) по налогу на прибыль	405 143	348 259
Постоянное налоговое обязательство/(актив)	(303 449)	(141 939)
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	180 964	(216 495)
выручка, начисленная в соответствии с ПБУ 2/2008	181 987	(215 992)
прочие	(1 023)	(503)
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	(73 598)	132 935
убыток, переносимый на будущее	—	—
начисление расхода в соответствии с ПБУ 2/2008	(100 460)	114 656
оценочные обязательства и резервы	26 862	18 279
прочие	—	—
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	1 045 300	613 802
Прочие	—	—
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	209 060	122 760

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%.

3.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

3.13.1. Выручка

Наименование	Выручка за 2019 г.	Выручка за 2018 г.
Выручка по договорам строительного подряда	11 201 141	13 129 185
Выручка по договорам реализации электрической энергии и мощности	7 029 186	4 770 382
Прочая выручка	599 877	212 324
Выручка, итого	18 830 204	18 111 891

3.13.2. Себестоимость продаж

Наименование	Расходы за 2019 г.	Расходы за 2018 г.
Расходы по договорам строительного подряда, в том числе:	10 174 972	11 566 190
материальные расходы	6 477 453	6 957 567
услуги сторонних организаций	3 480 619	1 616 691
общехозяйственные расходы	216 900	2 991 932
Расходы по договорам реализации электрической энергии и мощности, в том числе:	6 727 427	4 565 792
аренда сооружения солнечной электростанции	6 261 746	4 248 921
материальные расходы	681	—
покупная электроэнергия	151 594	105 785
услуги сторонних организаций	154 637	40 347
прочие	19	53 713
общехозяйственные расходы	158 750	117 026

Наименование	Расходы за 2019 г.	Расходы за 2018 г.
Прочие виды деятельности	131 899	55 957
материальные расходы	102	9
услуги сторонних организаций	115 209	55 948
общехозяйственные расходы	16 588	—
Себестоимость продаж, итого	17 034 298	16 187 939

3.13.3. 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 2019 году построено 338,5 МВт солнечных парков

Наименование		2019 г.	2018 г.
Выручка по незавершенным договорам строительного подряда, признанная за период, в т.ч:	[1]	1 110 945	3 933 125
Ахтубинская СЭС		—	3 171 373
Елшанская СЭС		—	630 754
Чкаловская СЭС		—	125 717
АГЭУ Кызыл-Хая		—	2 625
АГЭУ Мугур-Аксы		—	2 656
Верхняя Бурзянская СЭС		326 661	—
Нижняя Бурзянская СЭС		318 477	—
Светлинская СЭС		444 368	—
Прочие		21 439	—
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	1 110 945	3 933 125
Затраты, понесённые по незавершенным договорам строительного подряда, в т.ч.	[3]	1 009 950	3 426 444
Ахтубинская СЭС		—	2 733 943
Елшанская СЭС		—	573 413
Чкаловская СЭС		—	114 288
АГЭУ Кызыл-Хая		—	2 386
АГЭУ Мугур-Аксы		—	2 414
Верхняя Бурзянская СЭС		296 965	—
Нижняя Бурзянская СЭС		289 524	—
Светлинская СЭС		403 971	—
Прочие		19 490	—
Признанная прибыль	[4]=[2]-[3]	100 995	506 681
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	—	—
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[6]	1 110 945	3 933 125
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	(843 835)	(2 921 822)
Выставленные счета (без НДС)	[8]=[2]-[6]	—	—
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9]=[2]-([5]+[6]+[7])	843 835	2 921 822

3.13.4. Управленческие расходы

Наименование	Расходы за 2019 г.	Расходы за 2018 г.
Амортизация	21 560	11 086
Арендная плата	71 039	46 106
Затраты на оплату труда	609 775	412 705
Работы и услуги сторонних организаций	128 481	104 199
Командировочные расходы	18 112	16 822
Материальные расходы	16 177	21 243
Реклама	15 805	14 402
Прочие	26 264	23 415
Управленческие расходы, итого	907 213	649 978

3.13.5. Прочие доходы

Наименование	Доходы за 2019 г.	Доходы за 2018 г.
Проценты к получению	105 964	147 294
Дивиденды	1 571 217	750 454
Доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	4 060	36 957
Курсовые разницы по операциям пересчета средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте	84 840	11 596
Поступления в возмещение причиненных убытков	8 743	—
Передача имущественных прав, кроме права требования	57 694	128 885
Доходы от возмездного предоставления обеспечения	260 095	193 552
От реализации доли в УК Российских организаций	—	—
От реализации права требования	17 188	8 039
От реализации прочего имущества	53 752	165 435
Восстановление оценочных обязательств и резервов	58 732	25 615
Прибыль прошлых лет	432	11 994
Штрафы и неустойки к получению	15 067	17 579
Прочие доходы	20 607	12 630
Прочие доходы, итого	2 258 391	1 510 030

В 2019 году Обществом была осуществлена переуступка прав и обязанностей по договорам покупки расчетно-финансовым центром электрической энергии у энергопроизводящей организации, использующей возобновляемые источники энергии, по аукционным ценам в Республике Казахстан дочернему обществу в Республике Казахстан. Доход от реализации составил 57 694 тыс. руб.

В 2018 году Обществом были реализованы права по ДПМ ВИЭ. Доход от реализации составил 128 885 тыс. руб.

3.13.6. Прочие расходы

Наименование	Расходы за 2019 год	Расходы за 2018 год
Проценты к уплате	786 777	672 418
От реализации доли в УК Российских организаций	–	–
Недостачи, убытки	8 756	22 777
Пени, штрафы по договорам	408	486
Услуги кредитных организаций	3 488	7 739
Курсовые разницы по операциям пересчета средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте	112 244	12 479
Расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	3 508	36 557
Резервы по сомнительным долгам	18 717	28 800
Оплата возмездного предоставления обеспечения	42 237	21 094
От реализации права требования	17 188	8 039
От реализации прочего имущества	38 420	162 001
Убытки прошлых лет	1 241	32 533
Прочие расходы	89 369	37 784
Прочие расходы, итого	1 122 353	1 042 707

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

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

Наименование	2019 г.	2018 г.
Проценты по банковским счетам	77 900	144 522
Пени и штрафы (ОРЭМ)	–	218
Плата за предоставление обеспечения	324 980	63 769
Возврат обеспечения	–	–
Плата за передачу прав по ДПМ ВИЭ	–	152 084
Расчеты по претензиям	–	11 376
Поступления от продажи валюты	22 717	36 521
Возврат средств	–	20 291
НДС	304 595	–
Прочие	211 676	910 377
Итого	941 868	1 339 158

Денежные потоки между обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	2019 г.	2018 г.
Поступления от текущих операций	4110	16 901 070	13 776 121
<i>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</i>	<i>4111</i>	<i>16 553 664</i>	<i>13 661 809</i>
<i>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</i>	<i>4112</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
<i>от перепродажи финансовых вложений</i>	<i>4113</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
<i>прочие поступления</i>	<i>4119</i>	<i>347 406</i>	<i>114 312</i>
Платежи по текущим операциям	4120	6 072 143	5 167 097
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	<i>4121</i>	<i>5 973 612</i>	<i>5 163 961</i>
<i>процентов по долговым обязательствам</i>	<i>4123</i>	<i>74 702</i>	<i>77</i>
<i>прочие платежи</i>	<i>4129</i>	<i>23 829</i>	<i>3 059</i>
Поступления от инвестиционных операций	4210	1 571 217	801 197
<i>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</i>	<i>4211</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
<i>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</i>	<i>4213</i>	<i>—</i>	<i>47 355</i>
<i>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	<i>4214</i>	<i>1 571 217</i>	<i>753 842</i>
Платежи по инвестиционным операциям	4220	7 662 923	3 022 859
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	<i>4221</i>	<i>234</i>	<i>—</i>
<i>в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)</i>	<i>4222</i>	<i>5 439 556</i>	<i>3 012 784</i>
<i>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>	<i>4223</i>	<i>2 223 133</i>	<i>10 075</i>
Поступления от финансовых операций	4310	1 596 000	1 883 300
<i>получение кредитов и займов</i>	<i>4311</i>	<i>1 596 000</i>	<i>1 883 300</i>
<i>денежных вкладов собственников (участников)</i>	<i>4312</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
<i>от выпуска акций, увеличения долей участия</i>	<i>4313</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
Платежи по финансовым операциям	4320	502 105	218 100
<i>собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников</i>	<i>4321</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
<i>на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</i>	<i>4322</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
<i>В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возвратов кредитов и займов</i>	<i>4323</i>	<i>502 105</i>	<i>218 100</i>

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.15.1. 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, Москва г., Профсоюзная ул., дом 65, корпус 1, ЭТАЖ 20 ПОМ.XLVI КОМ.5.36	С 03.12.2019 лицо имеет право распоряжаться более, чем 50 процентами уставного капитала Общества, Общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа основного общества	100%	—
2	ООО «Хевел»	429950, Россия, Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д.101	До 02.12.2019 лицо имело право распоряжаться более, чем 20 процентами уставного капитала Общества, Общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа основного общества. Собственник материнской компании ООО «Фотон Солюшн», косвенно владеет 62% доли УК	—	—
Контролирующие хозяйственные общества					
3	Белуна Инвестментс Лимитед	Республика Кипр	Контролирующее общество материнской компании ООО «Хевел», косвенно владело свыше 50% доли УК до 14.01.2019 и свыше 20% доли УК до 02.12.2019.	—	—
4	ООО «Реам Менеджмент»	г. Москва	Собственник бывшей материнской компании ООО «Хевел», косвенно владеет свыше 50% доли в УК ООО «Хевел», свыше 20% доли в УК Общества	—	—
Дочерние хозяйственные общества					
5	Дочерние общества 15 компаний	Россия	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	—	более 50%
6	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					
7	Российское юридическое лицо, компания по производству электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии	г. Майкоп	Организация входит в Группу компаний ООО «Хевел»	—	—
8	4 Иностранных юридических лица, компании по производству электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии	Республика Казахстан	Организация входит в Группу компаний ООО «Хевел»	—	—
9	Физические лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа дочерних обществ – 4 человека	г. Москва, г. Астана	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа дочерних обществ	—	—
10	Сестринская компания, Управляемая компания по производству электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии	г. Москва	Общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа организации	—	—
11	Российская научно-исследовательская организация	г. Санкт-Петербург	Организация входит в Группу компаний ООО «Хевел», имеет статус участника «Сколково»	—	—
12	Российское юридическое лицо, участник основного хозяйственного общества	г. Москва	Косвенно владеет свыше 20% доли организации	—	—
Основной управленческий персонал					
13	Генеральный директор	г. Москва	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	—	—

Выплаты основному управленческому персоналу составили в 2019 году – 55 062 тыс. руб., 2018 году – 30 379 тыс. руб.

Контроль и существенное влияние на Общество в 2017-2018 отчетных периодах оказывал единственный участник Общества ООО «Хевел», а также в некоторых случаях участники ООО «Хевел», представленные двумя организациями, действующими на паритетных началах (п.23 и п.24).

В связи со сменой единственного участника бенефициарным владельцем Общества с 15 января 2019 г. является Сиволдаев Михаил Сергеевич.

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

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность (оказанные услуги)	517 475	1 806 613	1 419 489	—
<i>основных хозяйственных обществ</i>	3 691	3 239	—	денежная
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	954	—	—	денежная
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	442 131	833 751	1 396 549	денежная
<i>других связанных сторон</i>	70 699	969 623	22 940	денежная
Авансы выданные	30 805	2 013	—	—
<i>основных хозяйственных обществ</i>	1 103	—	—	денежная
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	—	—	—	денежная
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	27 689	—	—	денежная
<i>других связанных сторон</i>	2 013	2 013	—	денежная
Кредиторская задолженность	2 477 270	896 458	1 106 072	—
<i>основных хозяйственных обществ</i>	1 140	142	128	денежная
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	—	—	—	денежная
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	2 471 701	896 316	1 105 944	денежная
<i>других связанных сторон</i>	4 429	—	—	денежная
Авансы полученные	1 507 562	3 447 813	493 231	—
<i>основных хозяйственных обществ</i>	1 012 602	—	—	денежная
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	—	—	—	денежная
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	494 960	918 796	38 931	денежная
<i>других связанных сторон</i>	—	2 529 017	454 300	денежная
Задолженность по кредитам и займам полученным и процентам по ним	6 745 515	7 046 030	4 708 489	—
<i>основных хозяйственных обществ</i>	—	—	77	денежная
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	—	3 864 847	3 445 896	денежная
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	4 699 250	3 181 183	1 262 516	денежная
<i>других связанных сторон</i>	2 046 265	—	—	денежная
Задолженность по кредитам и займам выданным и процентам по ним	2 237 470	—	37 897	—
<i>основных хозяйственных обществ</i>	—	—	—	денежная
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	1 557 034	—	—	денежная
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	680 436	—	37 897	денежная
<i>других связанных сторон</i>	—	—	—	денежная
Прочая дебиторская задолженность	172 759	1 022	614	—
<i>основных хозяйственных обществ</i>	9 825	—	—	денежная
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	—	—	—	денежная
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	149 285	1 022	614	денежная
<i>других связанных сторон</i>	13 649	—	—	денежная

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	Форма расчетов
Прочая кредиторская задолженность	8 067	147	3 059	—
<i>основных хозяйственных обществ</i>	—	—	3 059	денежная
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	—	—	—	денежная
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	8 067	147	—	денежная
<i>других связанных сторон</i>	—	—	—	денежная
Задолженность по вкладам в УК	1 085 478	—	—	—
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	1 085 478	—	—	денежная

Из представленной расшифровки дебиторская задолженность на сумму 1 583 790 тыс. руб. является долгосрочной.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет 6 745 515 тыс. руб.

Остальная дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной и будет погашена в течение 1 квартала 2019 года.

3.15.3. Виды и объем операций со связанными сторонами

Наименование	2019 г.	2018 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	6 272 542	4 182 629
<i>основных хозяйственных обществ</i>	3 184	18 044
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	—	—
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	6 263 891	4 164 133
<i>других связанных сторон</i>	5 467	452
Выручка от фактической реализации товаров, работ, услуг (отгрузки), передачи прав	14 424 246	9 498 605
<i>основных хозяйственных обществ</i>	406 868	10 169
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	6 596	—
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	6 411 717	2 999 575
<i>других связанных сторон</i>	7 599 065	6 488 861
Выручка, начисленная в соответствии с ПБУ 2/2008	(2 843 619)	3 933 125
Займы полученные	3 149 631	3 763 591
<i>основных хозяйственных обществ</i>	—	—
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	1 553 631	1 880 291
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	1 596 000	1 883 300
<i>других связанных сторон</i>	—	—
Проценты начисленные по займам полученным	575 651	672 418
<i>основных хозяйственных обществ</i>	—	—
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	151 479	418 951
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	424 172	253 467
<i>других связанных сторон</i>	—	—
Погашение займов полученных	2 055 736	1 710 804
<i>от основных хозяйственных обществ</i>	—	—
<i>от контролирующие хозяйственные общества</i>	1 553 631	1 492 704
<i>от дочерних хозяйственных обществ</i>	502 105	218 100
<i>от других связанных сторон</i>	—	—
Займы выданные	2 223 133	10 075
<i>основным хозяйственным обществам</i>	—	—
<i>контролирующим хозяйственным обществам</i>	1 570 000	—
<i>дочерним хозяйственным обществам</i>	653 133	10 075
<i>другим связанным сторонам</i>	—	—

Наименование	2019 г.	2018 г.
Проценты начисленные по займам выданным	27 304	3 388
<i>основным хозяйственным обществам</i>	—	—
<i>контролирующим хозяйственным обществам</i>	—	—
<i>дочерним хозяйственным обществам</i>	27 304	3 388
<i>другим связанным сторонам</i>	—	—
Погашение займов выданных	12 966	47 355
<i>основных хозяйственных обществам</i>	—	—
<i>контролирующие хозяйственные общества</i>	12 966	—
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	—	47 355
<i>других связанных сторон</i>	—	—
Вклады в УК (полученные)	—	—
<i>основных хозяйственных обществ</i>	—	—
Вклады в имущество (полученные)	—	—
<i>основных хозяйственных обществ</i>	—	—
Вклады в уставные (складочные) капиталы, вклад в имущество	4 355 738	3 012 785
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	4 355 738	3 012 785
<i>других связанных сторон</i>	—	—
Дивиденды полученные	1 571 217	750 454
<i>от дочерних хозяйственных обществ</i>	1 571 217	750 454
<i>других связанных сторон</i>	—	—
Дивиденды выплаченные	—	—
<i>основным хозяйственным обществам</i>	—	—

3.16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2019 г.	Остаток на 31.12.2018 г.	Остаток на 31.12.2017 г.
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	42 364 987	38 757 693	19 903 156
<i>поручительства за третьих лиц по банковским кредитам дочерних хозяйственных обществ*</i>	009	36 882 550	33 360 821	17 211 641
<i>залог долей в УК дочерних обществ перед банком по кредитам дочерних хозяйственных обществ*</i>	009	4 771 642	5 396 872	2 326 515
<i>банковские гарантии</i>	009	3 607 294	—	365 000
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	193 462	103 622	629 691
<i>поручительства</i>	008	113 263	—	—
<i>залог имущества от поставщиков по договорам поставки</i>	008	—	—	163 025
<i>банковская гарантия от поставщиков по договорам поставки</i>	008	80 199	103 622	466 666

* Обеспечения в виде поручительства за третьих лиц и залога долей в УК дочерних обществ выданы сроком до декабря 2029 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 2020 год запланирована реализация проектов по строительству солнечных парков на 263 МВт.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2020 Общество получило долгосрочный заем от дочернего общества на сумму 272 000 тыс.руб.

Генеральный директор

10 марта 2020 года



Шахрай Игорь Степанович

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 41 листа(ов)