

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
по бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Солнечный ветер»
(АО «Солнечный ветер»)
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СОЛНЕЧНЫЙ ВЕТЕР»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Солнечный ветер» (ОГРН 1143702019086), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

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

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности,

установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Директор
ООО «Аналитика»
ОПНЗ 22006017371



Андреева Виктория Владимировна

Руководитель аудита
ОПНЗ 20206000754

Кадунова Татьяна Борисовна

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:

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

06 марта 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация <u>Акционерное общество "СОЛНЕЧНЫЙ ВЕТЕР"</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности		по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	51958041		
Непубличные акционерные общества		по ОКВЭД 2	3702736140		
/ Частная собственность		по ОКФС / ОКФС	35.11.4		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	12267	16	
Местонахождение (адрес)			384		
460035, Оренбургская обл, Оренбург г, Пролетарская ул, д. № 247/2, оф. 501					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
ООО "АНАЛИТИКА"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7724405300		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1177746297827		

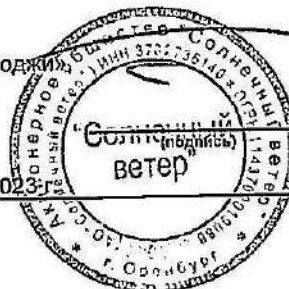
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	16 595 382	17 473 903	16 500 383
3.1	в том числе:				
3.1	Основные средства в организации	11501	16 531 936	17 412 199	16 495 382
3.1	Строительство объектов основных средств	11502	-	-	4 900
3.1	Права пользования активами	11509	63 446	61 176	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.2	Финансовые вложения	1170	4 680 006	3 000 000	-
3.10	Отложенные налоговые активы	1180	361 246	377 095	404 867
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	357 595	30 477	-
	Авансы, выданные на приобретение основных средств	11901	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	21 994 228	20 881 474	16 905 250
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	2 840	308	-
3.4	в том числе:				
3.4	Материалы	12101	2 840	308	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	441	441
	в том числе:				
	НДС по приобретенным услугам	12201	-	441	441
3.5	Дебиторская задолженность	1230	667 870	510 102	987 103
3.5	в том числе:				
3.5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	50 655	361	463
3.5	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	525 722	451 477	382 379
3.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	79 977	-	-

3.5	Расчеты по налогам и сборам	12304	9 154	31 699	604 223
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 000 573	1 702 030	-
3.2	в том числе: Предоставленные займы	12401	1 000 000	1 700 000	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	603 374	1 376 365	3 737 733
3.6	в том числе: Расчетные счета	12501	603 374	1 376 365	3 737 733
	Прочие оборотные активы	1260	368	17	-
	Итого по разделу II	1200	2 275 024	3 589 263	4 725 277
	БАЛАНС	1600	24 269 252	24 470 737	21 630 527

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	5	5	5
3.7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 051 653	3 518 902	1 413 648
	Итого по разделу III	1300	4 051 758	3 519 007	1 413 753
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	15 631 547	17 148 022	17 301 799
	в том числе:				
3.8	Долгосрочные кредиты	14101	15 427 668	17 148 022	17 301 799
3.8	Проценты по долгосрочным кредитам	14102	203 879	-	-
3.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 226 619	1 735 590	1 217 065
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	55 368	57 200	-
	в том числе:				
	Расчеты по аренде "Лизинг на балансе лизингополучателя" Обязательство по аренде (арендованные земельные участки) сроком погашения более 12 мес	14501	55 368	57 200	-
	Итого по разделу IV	1400	17 913 535	18 940 812	18 518 864
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	1 848 481	1 716 070	1 538 010
	в том числе:				
3.8	Проценты по краткосрочным кредитам	15101	101 940	-	-
3.9	Кредиторская задолженность	1520	445 171	290 858	159 841
	в том числе:				
3.9	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	102 307	90 608	29 085
3.9	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	413	3
3.9	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15203	44 166	6 764	82 390
3.9	Расчеты по налогам и сборам	15204	298 648	193 064	48 027
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	60	14	60
3.11	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	60	14	60
	Прочие обязательства	1550	10 248	3 976	-
	в том числе:				
	Расчеты по аренде "Лизинг на балансе лизингополучателя" Обязательства по аренде (арендованные земельные участки) сроком погашения в течение 12 мес	15501	10 248	3 976	-
	Итого по разделу V	1500	2 303 959	2 010 918	1 697 910
	БАЛАНС	1700	24 269 252	24 470 737	21 630 527

Уполномоченный представитель ООО «Авелар Солар Технолоджи»
управляющей организации АО «Солнечный ветер»
(Доверенность №53/2021 от 10.12.2021)

6 марта 2023 г.



Чухломин Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

ООО
"Аналитика"

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное общество "СОЛНЕЧНЫЙ ВЕТЕР"

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

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
51958041		
3702736140		
35.11.4		
12267		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
3.13	Выручка	2110	6 579 090	5 303 756
3.13	Себестоимость продаж	2120	(1 840 489)	(1 516 653)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 738 621	3 787 103
3.13	Коммерческие расходы	2210	(45 905)	-
3.13	Управленческие расходы	2220	(128 307)	(134 479)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 564 409	3 652 624
3.13	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.13	Проценты к получению	2320	589 753	282 850
3.13	Проценты к уплате	2330	(2 249 967)	(1 345 690)
3.13	Прочие доходы	2340	51 835	196 099
3.13	Прочие расходы	2350	(289 898)	(97 006)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 666 132	2 688 877
3.10	Налог на прибыль	2410	(533 380)	(583 623)
	в том числе:			
3.10	текущий налог на прибыль	2411	(26 502)	(37 325)
3.10	отложенный налог на прибыль	2412	(506 878)	(546 298)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 132 752	2 105 254

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 132 752	2 105 254
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Уполномоченный представитель ООО «Авелар Солар Технолоджи»,
управляющей организации АО «Солнечный ветер»
(Доверенность №53/2021 от 10.12.2021)

6 марта 2023 г.



Чухломин Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
51958041		
3702736140		

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

35.11.4

по ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "СОЛНЕЧНЫЙ ВЕТЕР"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	100	-	-	5	1 413 648	1 413 753
Увеличение капитала за 2021 г.	3210	-	-	-	-	2 105 254	2 105 254
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	-
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	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	100	-	-	5	3 518 902	3 519 007
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 132 751	2 132 751
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 132 751	2 132 751
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	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 600 000)	(1 600 000)
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	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 600 000)	(1 600 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	100	-	-	5	4 051 653	4 051 758

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	4 051 758	3 519 007	1 413 753

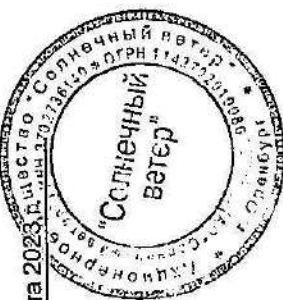
Уполномоченный представитель ООО «Авелар
Солар Технолоджи», управляющей организации
АО «Солнечный ветер»
(Доверенность №53/2021 от 10.12.2021)

[Подпись]

Чухломин Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

6 марта 2023 г.



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

Организация **Акционерное общество "СОЛНЕЧНЫЙ ВЕТЕР"**
Идентификационный номер налогоплательщика

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН

Коды		
0710005		
31	12	2022
51958041		
3702736140		
35.11.4		
12267		16
384		

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

Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 767 045	6 360 986
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 470 929	5 189 635
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	14	193 034
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	296 102	978 317
Платежи - всего	4120	(3 302 474)	(2 499 290)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 085 156)	(832 672)
в связи с оплатой труда работников	4122	(774)	(4 614)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 944 148)	(1 396 211)
налога на прибыль организаций	4124	(3 957)	(107 072)
прочие платежи	4129	(268 439)	(158 721)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 464 571	3 861 696
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	776 992	5 063 444
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	19 402	-
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	699 220	4 980 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	58 370	83 444
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 707 803)	(11 307 983)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(28 577)	(1 627 983)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 679 226)	(9 680 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(930 811)	(6 244 539)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	27 748	1 562 287
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	27 748	1 562 287
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	(3 334 499)	(1 540 813)
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	4322	(1 600 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 725 316)	(1 540 813)
прочие платежи	4329	(9 183)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 306 751)	21 474
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(772 991)	(2 361 369)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 376 365	3 737 733
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	603 374	1 376 364
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Уполномоченный представитель ООО «Авелар Солар
Технолджи», управляющей организации АО «Солнечный
ветер»
(Доверенность №53/2021 от 10.12.2021)

6 марта 2023 г.



Сухломин Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

Акционерное общество «Солнечный ветер»

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	3
1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)	4
2.2. ЗАПАСЫ	7
2.3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	9
2.4. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	9
2.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
2.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	10
2.7. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	10
2.8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	11
2.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	12
2.10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
2.11. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)	12
2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД	12
2.13. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	13
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	14
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
3.2. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	15
3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16
3.4. ЗАПАСЫ	16
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
3.6. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ	16
3.7. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	16
3.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	17
3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
3.10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	17
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
3.12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
3.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	20
3.14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	21
3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ	23
4.1. КРЕДИТНЫЙ РИСК	23
4.2. РИСК ЛИКВИДНОСТИ	23
4.3. ПРАВОВЫЕ РИСКИ	24
4.4. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ	25
4.5. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ	26
4.6. МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	26
5. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	26
6. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ	26
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	27

Данные пояснения являются неотъемлемой частью к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Солнечный ветер» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Данные приведены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана уполномоченным представителем управляющей организации 06 марта 2023 г.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Солнечный ветер» (далее – Общество). Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1143702019086 Зарегистрировано в ИФНС по г. Иваново. Свидетельство 37 №001726597.

Организационно-правовая форма / форма собственности – акционерное общество (код ОКОПФ 12267).

Адрес местонахождения: 460035, Российская Федерация, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Пролетарская, д.247/2, офис № 501.

Учредительные документы АО «Солнечный ветер» зарегистрированы 05 августа 2014 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- на 31 декабря 2022 г.: 2 человека.

Общество не имеет филиалов.

Общество не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности является производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности.

Общество не осуществляет виды деятельности, подлежащие лицензированию.

1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- единоличный исполнительный орган – управляющая компания ООО «Авелар Солар Технолоджи», осуществляющая полномочия на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании 65778 от 29.12.2020 г.

Общество в соответствии с п. 10.2.9 Устава Общество избрало ревизионную комиссию в составе трех человек:

- Перегудова Екатерина Александровна – член ревизионной комиссии;
- Зобнин Павел Юрьевич – член ревизионной комиссии;
- Тимофеев Максим Александрович – член ревизионной комиссии.

1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год проводился ООО «Аналитика», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ №11706065267.

1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В соответствии с договором управления № 65778 от 29.12.2020 г. услуги по ведению бухгалтерского, налогового учета, формированию отчетности и первичных учетных документов в 2022 г. оказывала управляющая компания ООО «Авелар Солар Технолоджи».

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 действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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 2022 г.
- Отчет о финансовых результатах за период январь-декабрь 2022 года.
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
- отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2022 года;
- отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 года;
- пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденному Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н., основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.1.1. Определение лимита стоимости ос, учитываемых в составе МПЗ

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 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 приписании к бухгалтерскому учету

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита в размере 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются – земельные участки.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

2.1.6. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует информацию технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают:

- нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информацию из технической документации);
- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации, естественных условий, влияния агрессивной среды и систем проведения ремонта.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	1-3 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-15 лет
Здания и Сооружения	5-20 лет
Прочие	2-5 года

В соответствии с ФСБУ 6/2020, объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплата) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу,

устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

2.1.7. Ликвидационная стоимость

Ликвидационная стоимость основных средств определяется 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).

2.1.8. Арендованные основные средства

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

Общество в качестве арендатора

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

а) Права пользования активом

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

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

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

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещений арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

М



- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступит событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

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

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе строк 1450 Долгосрочные обязательства и 1550 Краткосрочные обязательства.

в) *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.1.9. *Основные средства в залоге*

Залоговая стоимость основных средств отражается на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выдаваемые».

2.2. **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 Общества, 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.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета Запасов

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

2.2.2. 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).

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

При отпуске Запасов 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

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

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

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

- запасы, предназначенные для управленческих нужд.

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.

2.2.8. Отражение в бухгалтерском балансе

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 создает 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.

2.3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

2.3.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

- по видам финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения.

2.3.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.3.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В части финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость (доли, акции в дочерних компаниях, предоставленные займы), проводится анализ, в первую очередь, не только исходя из величины чистых активов данных предприятий, но и финансового анализа и анализа экономических выгод, приносимых предприятием в целом.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.4. 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 заемщикам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, и дополнительные расходы.

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

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.

2.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.5.1. 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).

2.6. 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.

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.

2.6.1. 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.

2.7. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или 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 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).

2.8. 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.

2.8.1. 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;
 - 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).

2.8.2. 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 при реализации права требования (цессия);
- расходы по безвозмездной передаче активов;
- расходы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- расходы по созданию оценочных обязательств;
- расходы на благотворительность;
- добровольные членские взносы в организации, взносы участников союзов, ассоциаций, объединений;
- организация спортивных и культурно-развлекательных мероприятий;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

2.8.3. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

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

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

1. Общехозяйственные расходы управленческие – по окончании отчетного месяца списываются в качестве управленческих расходов в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы»;

2. Общехозяйственные расходы на производство – по окончании отчетного месяца списываются в качестве косвенных расходов в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».

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

2.8.4. Коммерческие расходы

Расходы, учтенные на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» связаны с услугами трейдинга по реализации электроэнергии и мощности. По окончании отчетного месяца списываются в дебет субсчета «Расходы на продажу».

2.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

Заграты, 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.

2.10. 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.

2.11. 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 целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. 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, или, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещений из нее.

2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1 Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформировавшихся ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

2 Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало по каждому договору аренды одновременно признать на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Влияние изменения учетной политики на отчетность Компании:

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	На 31.12.2021 (до пересчета)	На 31.12.2021 (после пересчета)	На 31.12.2021 (влияние изменений)
Основные средства	1150	17 412 727	17 473 903	61 176
Отложенные налоговые активы	1180	349 242	377 095	27 853
Итого по разделу I	1100	20 792 446	20 881 475	89 029
БАЛАНС	1600	24 381 709	24 470 736	89 027
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 707 738	1 735 590	27 852
Прочие обязательства	1450	-	57 200	57 200
Итого по разделу IV	1400	18 855 759	18 944 787	89 028
Прочие обязательства	1550	-	3 976	3 976
Итого по разделу V	1500	2 006 942	2 010 918	3 976
БАЛАНС	1700	24 381 709	24 470 737	89 027

Переход на вышеуказанные стандарты не оказал влияния на нераспределенную прибыль Общества.

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.

2.13. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2023 год.

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

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1.1. Наличие и движение ОС по группам ОС

Тыс. руб.

Показатель	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Права аренды и капитальные вложения	Транспорт и земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	2 344 995	15 409 381	5 001	3 472	17 762 849
Поступление за 2021 год	101 402	1 592 129	-	475	1 694 006
Выбытие за 2021 год	-	-	(4 948)	-	(4 948)
Корректировка УП			61 176		61 176
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 446 397	17 001 510	61 229	3 947	19 513 083
Поступление за 2022 год		12 600	10 398		22 998
Выбытие за 2022 год	(16 023)		(581)		(16 604)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	2 430 374	17 014 110	71 047	3 947	19 519 478
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	(170 920)	(1 091 380)	-	(166)	(1 262 466)
Начисление амортизации за 2021 год	(105 785)	(670 862)	-	(67)	(776 714)
Амортизация по выбывшим объектам за 2021 год	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	(276 705)	(1 762 242)	-	(234)	(2 039 180)
Начисление амортизации за 2022 год	(111 262)	(775 801)	(7 601)	(67)	(894 732)
Амортизация по выбывшим объектам за 2022 год	9 816	-	-	-	9 816
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	(378 150)	(2 538 043)	(7 601)	(301)	(2 924 096)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	2 174 075	14 318 001	5 001	3 305	16 500 383
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 169 692	15 239 268	61 229	3 713	17 473 903
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	2 052 224	14 476 067	63 446	3 645	16 595 382

3.1.2. Строительство объектов ОС (Вложения во внеоборотные активы), тыс. руб.

Объект строительства	Период	На начало периода	Изменения за период		Остаток незавершенного строительства
			Затраты	Принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство СЭС	2020 год	-	4 900	-	4 900
	2021 год	4 900	1 688 375	(1 693 275)	-
	2022 год	-	-	-	-
Машины и оборудование	2020 год	-	-	-	-
	2021 год	-	256	256	0
	2022 год	-	12 600	12 600	-
Земельные участки	2020 год	-	-	-	-
	2021 год	-	475	(475)	-
	2022 год	-	-	-	-
Итого	2020 год	-	4 900	-	4 900
Итого	2021 год	4 900	1 689 106	(1 694 006)	-
Итого	2022 год	-	12 600	12 600	-

3.1.3. Основные средства в залоге

В обеспечение надлежащего исполнения обязательств перед кредитной организацией Общество передало в залог недвижимое и движимое имущество до 2035 года, с возможностью использования для ведения обычной деятельности по следующим договорам:

(Тыс. руб.)

№ п/п	Вид	Наименование контрагента	Номер и дата договора	Залоговая стоимость	Дата погашения
1	Залог недвижимого имущества	Кредитная организация (Банк)	215/19/ДИ-01 от 18.08.2020	2 114 281	До 2032г
2	Залог имущества	Кредитная организация (Банк)	215/19/ДЗИ-01 от 18.08.2020	6 586 352	До 2032
3	Залог имущества	Кредитная организация (Банк)	285/20/ДЗИ-01	2 183 710	До 2034
4	Залог имущества	Кредитная организация (Банк)	2921-053-189044/1/и от 08.06.2022	1 009 953	До 2035
5	Залог имущественных прав	Кредитная организация (Банк)	2921-053-189044/1/и от 08.06.2022	76 636	До 2035
6	Залог имущества	Кредитная организация (Банк)	2922-019-189044/1/и от 12.09.2022	2 619 932	До 2035
7	Залог имущественных прав	Кредитная организация (Банк)	2922-019-189044/1/и от 12.09.2022	416 304	До 2035
Итого:				15 037 168	

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

Группа основных средств	Оценочная стоимость на 31 декабря 2020 г.	Поступление	Выбытие	Оценочная стоимость 31 на декабря 2021 г.	Поступление	Выбытие (корректировка)	Оценочная стоимость на 31 декабря 2022 г.
Земельные участки		1 312 476		1 312 476	-	1 312 466	11
Получено в аренду, итого				1 312 476	-	1 312 466	11

Оценочная стоимость арендованного земельного участка определяется исходя из суммы ежегодного платежа. Оценочная стоимость арендованного офисного помещения определяется исходя из стоимости аренды в год.

3.2. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Полученное обеспечение
	2022 год	2021 год	2020 год		
Займы, выданные другим связанным сторонам	1 000 000	1 700 000		В течение 12 месяцев.	-
Права требования по договорам цессии	573	2 030		В течение 12 месяцев	-
Займы, выданные третьим лицам	-	-	-	-	-
Итого предоставленные займы краткосрочные	1 000 573	1 702 030	-	-	-

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Полученное обеспечение
	2022 год	2021 год	2020 год		
Займы, выданные связанным сторонам	4 680 006	3 000 000	-	31.12.2031	-
Займы, выданные третьим лицам	-	-	-	-	-
Итого предоставленные займы долгосрочные	4 680 006	3 000 000	-	-	-

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») отражаются проценты по долгосрочным финансовым вложениям:

Наименование	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.
% по долгосрочным финансовым вложениям)	-	30 477	-	30 477	327 118	-	357 595
Итого	-	30 477	-	30 477	327 118	-	357 595

3.4. ЗАПАСЫ

Вид запаса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Материалы	2 840	308	-

Большая часть запасов представлена материалами (запасными частями) для ремонта основных средств, а также материалами, переданными подрядчикам (ФЭМ).

По состоянию на 31.12.2022 отсутствует резерв на обесценение запасов и нет основания для его создания.

Также на 31.12.2022 отсутствуют запасы в залоге, и отсутствуют авансы поставщикам на приобретение запасов.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности представлена:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы поставщикам и подрядчикам (без НДС)	50 655	361	463
Покупатели и заказчики	542 048	451 477	387 045
Расчеты по налогам и сборам	9 154	31 699	604 223
Прочие	82 339	42 125	120
Резерв по сомнительным долгам	(16 326)	(15 560)	(4 748)
Дебиторская задолженность, итого	667 870	510 102	987 103

3.6. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках:	603 374	1 376 365	3 737 733
Денежные средства, итого (стр.1250 Бухгалтерского баланса)	603 374	1 376 365	3 737 733
Денежные средства (стр.4500 Отчета о движении денежных средств)	603 374	1 376 365	3 737 733

Информация о платежах Общества и поступлениях в Общество денежных средств (денежные потоки Общества) в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности представлена в Отчете о движении денежных средств за 2021-2022 годы.

3.7. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Уставный капитал	100	100	100
Резервный капитал	5	5	5
Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток	4 051 653	3 518 902	1 413 648

На 31.12.2022 года 100 % доли в уставном капитале Общества принадлежит ООО «Фотон Солншн» - основному хозяйственному обществу.

В 2022 Общество выплатило единственному акционеру дивиденды на общую сумму 1 600 000 тыс. руб., из которых 1 000 000 тыс. руб. выплачено за счет нераспределенной прибыли за 2020 год, 600 000 тыс. руб. – за счет нераспределенной прибыли на 01.01.2022 г.

3.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Срок погашения
Банковские кредиты, в т.ч.	17 480 028	17 388 510	18 929 323	2032-2035
краткосрочные	1 848 481	1 716 070	1 538 010	
долгосрочные	15 631 547	17 148 022	17 301 799	

График платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2023 год	1 754 226
2024 год	1 754 226
После 2024 года	13 971 576
Итого	17 785 847

Обеспечения по займам и кредитам, представленным выше, раскрыты в Пояснении 3.1.3.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансы покупателей и заказчиков, всего, в т.ч.	-	413	3
Оптовый рынок электроэнергии и мощности	-	41	3
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	102 307	90 608	29 085
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	213
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	298 698	193 073	48 027
Расчеты по социальному страхованию	-	-	123
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	44 166	6 764	82 390
Краткосрочная кредиторская задолженность, итого	445 171	290 858	159 841

3.10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	2 666 131	2 688 877
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход / (условный доход) по налогу на прибыль	533 226	537 775
Постоянное налоговое обязательство	154	45 847
Изменение отложенных налоговых активов	(15 849)	(55 625)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(491 028)	(490 673)
Текущий налог на прибыль	26 502	37 325
Отложенный налог на прибыль	506 878	545 347
Итого налог на прибыль	533 380	582 672

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Показатель	Оценочные обязательства на выплату отпускных	Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату отпускных	Оценочные обязательства на выплату премий	Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату премий	Итого
На 31 декабря 2020 г.	46	14	-	-	60
Признано в отчетном периоде	15	5	-	-	20
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1)	-	-	-	(1)

Показатель	Оценочные обязательства на выплату отпускных	Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату отпускных	Оценочные обязательства на выплату премий	Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату премий	Итого
На 31 декабря 2021 г.	11	3	–	–	14
Признано в отчетном периоде	76	23	–	–	99
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(29)	(9)	–	–	(38)
На 31 декабря 2022 г.	46	14	–	–	60

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.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован до конца 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

3.12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней концепции по

выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В 2020 году были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество предоставило обеспечение кредитным организациям в виде поручительства за другие организации на общую сумму – 19 453 181 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 10 914 543 тыс.руб.; на 31 декабря 2020 г. – 0 руб.).

Общество также предоставило поручительство банку в сумме 17 243 млн. за третьи лица. По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по кредитным договорам перед банком у должников отсутствуют.

3.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

3.13.1. Выручка

Наименование	за 2022 год	За 2021 год
Выручка от поставки мощности и электроэнергии на ОРЭМ	6 579 090	5 303 756
Выручка, итого	6 579 090	5 303 756

3.13.2. Себестоимость продаж по элементам

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Амортизация	878 081	722 694
Услуги по комплексному обслуживанию СЭС	700 195	579 593
Права по ДПМ (РБП)	1 597	2 277
Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике	27 472	23 447
Налоги, относимые на себестоимость	46 056	43 682
Расходы на ремонт СЭС	168	-
Стоимость электроэнергии и мощности	6 270	15 663
Аренда земельного участка (после ввода в эксплуатацию)	8 516	8 758
ФОТ, включая НДФЛ	413	-
Страхование СЭС	4 380	1 695
Страховые взносы	140	-
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	48	-
Прочие расходы	167 133	118 844
Себестоимость продаж, итого	1 840 469	1 516 653

3.13.3. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены услугами по сопровождению договорной и финансовой деятельности, услугами диспетчеризации, услугами участия в автоматизированной торговле, другими услугами. Договор на оказание указанных услуг был заключен в четвертом квартале 2022 года.

Наименование	за 2022 год	За 2021 год
Услуги трейдинга	45 905	-
Итого	45 905	-

3.13.4. Управленческие расходы

Наименование	2022 год	2021 год
Арендная плата	308	-
Затраты на оплату труда	328	4 326
Работы и услуги сторонних организаций	1 559	-
Управленческие расходы на ОРЭМ	4 227	-
Услуги управления	121 418	121 349
Прочие	467	8 804
Управленческие расходы, итого	128 307	134 479

3.13.5. Прочие доходы и финансовые доходы

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Восстановление оценочных обязательств и резервов	15 575	4 842
Доходы, связанные с реализацией права требования	5 638	-
Доходы от реализации прочего имущества	19 400	-
Штрафы и неустойки к получению	3 112	169
Аренда	14	173 731
Доходы от предоставлений залогов и поручительств	6 864	12 785
Прочие доходы	1 232	4 572
Прочие доходы, итого	51 835	196 099

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Проценты к получению, в т.ч.	589 753	282 850
- доходы от процентов по банковским депозитам и доходов по ценным бумагам и финансовым инструментам	128 062	168 930
- доходы от процентов по выданным займам	461 690	113 920

3.13.6. Прочие расходы

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Комиссии банков	185	72
Комиссии за поручительства, гарантии, аккредитивы	244 322	12 722
Резервы по сомнительным долгам	16 326	15 560
Комиссии по кредитам	9 453	14 724
Реализация прочего имущества	6 207	-
Услуги нотариуса	744	472
Аренда	-	34 650
Прочие расходы	12 662	18 806
Прочие расходы, итого	289 899	97 006

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Проценты к уплате, в т.ч.	2 249 967	1 345 690
Проценты по привлеченным кредитам	2 243 245	-
Проценты по аренде (ППА)	6 722	-

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

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

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Проценты по банковским счетам	128 062	168 930
Поступления от предоставления залогов и поручительств	9 827	8 383
НДС, свернутые обороты	79 525	784 187
Прочие	78 688	16 817
Итого	296 102	978 317

Состав прочих платежей (4129) по текущим операциям, тыс. руб.:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Комиссии за поручительства, гарантии, аккредитивы	208 659	-
Комиссии по кредитам	1 626	-
Штрафы, пени, неустойки	-	-
Налог на имущество	46 705	45 339
Страховые взносы	184	-
Прочие	11 265	113 382
Итого	268 439	158 721

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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 Соловьи»	117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, этаж 20, помещ. XLVI, ком. 5.36	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала Общества	100	-
Контролирующие хозяйственные общества					
2	2 российских юридических лиц	Россия	Юридическое лицо, контролирующее Общество через третьи юридические лица	-	-

Другие связанные стороны					
3	Прочие юридические лица - 170 юридических лица	Россия	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-
4	Прочие юридические лица - 1 юридическое лицо	Республика Кипр	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-
5	Прочие юридические лица - 5 юридических лица	ЮАР	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-
6	Прочие юридические лица - 1 юридическое лицо	Греция	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-
7	Прочие юридические лица - 8 юридических лица	Республика Казахстан	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-
8	Прочие юридические лица - 1 юридических лица	Республика Узбекистан	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-
9	Прочие юридические лица - 2 юридических лица	Венгрия	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-
10	Прочие физические лица - 43 физических лица	Россия	Руководители компаний Группы	-	-

Бенефициарным владельцем по состоянию на 31 декабря 2022 г. являлся Сиволдас Михаил Сергеевич.

Выплаты основному управленческому персоналу в период 2021-2022 годов не производилось.

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

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Форма расчетов
Авансы под строительство	-	18 350	-	-
другие связанные стороны	-	-	-	Денежная
Дебиторская задолженность	433 797	160	23 615	-
другие связанные стороны	-	-	-	Денежная
Кредиторская задолженность	78 385	66 454	26 498	-
другие связанные стороны	-	-	-	Денежная
основное хозяйственное общество	-	-	-	Денежная
контролирующие хозяйственные общества	75 832	66 454	26 498	Денежная
Задолженность по кредитам и займам полученным и процентов по ним	-	-	-	-
другие связанные стороны	-	-	-	Денежная
Задолженность по процентам и займам выданным, в т.ч:	6 113 803	5 029 334	4 448 740	-
краткосрочные	357 595	30 477	-	-
долгосрочные	76 203	-	-	-
другие связанные стороны	6 113 803	5 029 334	4 448 740	Денежная

3.15.1. Виды и объем операций со связанными сторонами

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Займы выданные	700 000	4 980 000
Другие связанные стороны	700 000	4 980 000
Начисление процентов по займам выданным	58 370	98 848
Другие связанные стороны	58 370	98 848
Выполнение работ по договорам генерального подряда	12 600	541 872
Другие связанные стороны	-	-
Оказание услуг (в том числе аренда)	45 905	16 727
Другие связанные стороны	45 905	16 727
Предоставление поручительства	258 345	65 441
Другие связанные стороны	9 699	65 441
Основное хозяйственное общество	238 170	-
Контролирующие хозяйственные общества	10 476	-
Операции на ОРЭМ	1 862	-
Другие связанные стороны	1 862	-
Услуги управляющей компании	886 603	706 989
Другие связанные стороны	678 596	706 989
Контролирующие хозяйственные общества	208 007	-
Поставка товара	-	1 101 259
Другие связанные стороны	-	-
Контролирующие хозяйственные общества	-	1 101 259

3.15.2. Денежные потоки между обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	За 2022 год	За 2021 год
Поступления от текущих операций	4110	70 858	326 355
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 395	26 068
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	208 461
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	68 464	91 827
Платежи по текущим операциям	4120	1 105 079	810 267
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	899 586	804 285
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
прочие платежи	4129	205 493	5 982
Поступления от инвестиционных операций	4210	699 220	4 980 000
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	699 220	4 980 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
Платежи по инвестиционным операциям	4220	1 713 233	11 632 871
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	34 007	1 952 871
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	1 679 226	9 680 000
Поступления от финансовых операций	4310	-	-
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	За 2022 год	За 2021 год
Платежи по финансовым операциям	4320	1 600 000	-
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	-	1 600 000

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

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. 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. КРЕДИТНЫЙ РИСК

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

4.2. РИСК ЛИКВИДНОСТИ

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщикам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности (по договору займа со связанной стороной) по договоренности могут быть перенесены на более поздние даты.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля.

4.3. ПРАВОВЫЕ РИСКИ

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

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

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются. 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.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.4. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

Общество осуществляет основную деятельность в нескольких регионах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В

частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах, в которых Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.5. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.6. МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Комитет по управлению рисками предоставляет консультации высшему руководству Общества относительно рисков и соответствующей концепции управления рисками Общества. Комитет по управлению рисками помогает руководству Общества удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка рисков и управление ими происходит согласно политике Общества и ее готовности принимать на себя риски. Все операции Общества в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводит других высокорисковых операций и не осуществляет деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска без должного планирования и контроля.

5. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

В 2022 году Общество получило прибыль по данным бухгалтерского учета в размере 2 132 751 тыс. руб. Бизнес-план АО «Солнечный ветер» на 2023 год предусматривает дальнейшее получение прибыли Обществом от реализации электроэнергии и мощности по договорам о предоставлении мощности (ДПМ ВИЭ).

6. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ

В результате произошедших внешнеполитических событий в 2022 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества: волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества, снижения доходов Общества не наблюдается, обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не планирует прекращение основной деятельности в будущем.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением единственного акционера от 31.01.2023 было принято решение о привлечение кредитных средств в размере 2 350 000 тыс. руб. сроком погашения до 29.12.2034 г.

Уполномоченный представитель

ООО «Авелар Солар Технолоджи»,

управляющей организации

АО «Солнечный ветер»

(Доверенность №53/2021 от 10.12.2021)

6 марта 2022 г.



Чухломин С.Ю.

Всего пронумеровано,
прошнуровано, скреплено
мастичной печатью 42 листов
Директор ООО "Аналитика"
Андреева В.В.

