

ООО «ГИЛЬДЕМАЙСТЕР ЛСГ СОЛАР РУС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2020 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГИЛЬДЕМАЙСТЕР ЛСГ СОЛАР РУС» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

Информация об Обществе

ООО «ГИЛЬДЕМАЙСТЕР ЛСГ СОЛАР РУС» зарегистрировано 19 декабря 2016г.

На отчетную дату Общество имело следующий адрес:

Юридический – 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом № 7, комната 5
Фактический – 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом № 7, комната 5

До 01.12.2018 имело следующий адрес:

Юридический – 115054, г. Москва, ул. Бахрушина, д. 32, стр. 1, помещение 1
Фактический – 115054, г. Москва, ул. Бахрушина, д. 32, стр. 1, помещение 1

На отчетную дату в составе Общества не имеется обособленных подразделений.

ООО «ГИЛЬДЕМАЙСТЕР ЛСГ СОЛАР РУС» создано на основании Решения единственного учредителя № 1 от 14.12.2016.

Учредителем Общества является:

- Гильдемайстер ЛСГ Бетайлигунгс ГмбХ – юридическое лицо по законодательству Федеративной Республики Германия, зарегистрированное в Торговом реестре за номером HRB 13485.

Генеральный директор Общества с 16.02.2018г. – Шаламов А.В. (до 16.02.2018г. Генеральным директором Общества являлся – Нужный А.П.).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников организации в 2020 году – 4 человека.

Основным видом деятельности Общества является:

- Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

ООО «ГИЛЬДЕМАЙСТЕР ЛСГ СОЛАР РУС» является членом Саморегулируемой организации Ассоциации строительных организаций «Поддержки организаций строительной отрасли» и имеет допуск к определенным видам работ на основании свидетельства № 1200.01-2017-9705084373-С-227.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства.

У компании отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности компании продолжать непрерывно свою деятельность.

У компании отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

II. Существенные элементы учетной политики

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на договорных началах.

В 2020 году Общество использовало в целях автоматизированного учета компьютерную систему 1С «Предприятие 8.3. Конфигурация Управление производственным предприятием», как основную систему ведения учета.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Учет операций в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

На 31 декабря 2020 г. курс ЦБ РФ составил:

90,6824 руб. за 1 евро

73,8757 руб. за 1 доллар США

На 31 декабря 2019 г. курс ЦБ РФ составил:

69,3406 руб. за 1 евро

61,9057 руб. за 1 доллар США

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.
Доходы		
Курсовые разницы	198 707	275 318
Расходы		
Курсовые разницы	(139 518)	(279 151)

3. Учет товаров.

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода (п. 6, 13 ПБУ 5/01)

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01).

4. Учет доходов по договорам строительного подряда.

При выполнении строительно-монтажных работ по договорам строительного подряда, длительность которых составляет более одного года (долгосрочный характер), а также сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, Организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому договору (п.3 ПБУ 2/2008).

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяются способом «по мере готовности» (п. 17 ПБУ 2/2008). В связи с тем, что до момента передачи строительной площадки у организации нет достаточных оснований для определения выручки по договору строительного подряда, выручка начинает определяться способом «по мере готовности» после наступления следующих событий: передача строительной площадки (документально подтвержденная актом, подписанным всеми сторонами договора), подписания акта о наступлении даты начала работ. Степень завершенности работ определяется Обществом по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании плановых расходов по проекту.

Выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - "не предъявленная к оплате начисленная выручка" (п. 26 ПБУ 2/2008).

5. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п.9 ПБУ 22/2010):

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Существенные изменения в учетную политику на 2021 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

Запасы отражены по строке 1210 бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	за 2020 г.	7 900		199 210	(199 244)	(7 866)	-	
	за 2019 г.	104 672	-	10 958 501	(11 055 273)	-	7 900	-
в том числе:								
Сырье, материалы	за 2020 г.	7900		23 193	(23 227)	(7 866)	-	
	за 2019 г.	3 562	-	870 959	(866 621)	-	7 900	-
Товары для перепродажи	за 2020 г.						-	
	за 2019 г.	101 110	-	5 652 724	(5 753 834)	-	-	-
Затраты в незавершенном строительстве	за 2020 г.	-	-	176 017	(176 017)	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	4 434 819	(4 434 819)	-	-	-

2. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности представлена в таблице.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций», «погашение» отражены развернуто (без вычета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		Учетная по условиям договоров	в результате хозяйственной деятельности	выбыло		Учетная по условиям договора	
				поступление	погашение		резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	830 069	306 455	(1 117 514)	(64)	18 945	
	за 2019 г.	2 345 935	25752699,53	(27 268 566)		830 069	
в том числе:							
Задолженность покупателей	за 2020 г.	372 249	183 417	(555 665)		0	
	за 2019 г.	150 021	14 009 212	(13 786 984)		372 249	
Авансы выданные поставщикам	за 2020 г.	61 195	31 058	(92 182)	(64)	7	
	за 2019 г.	1 594 659	6 692 401	(8 225 865)		61 195	
Расчеты по налогам и сборам	за 2020 г.	396 593	91 959	(469 622)		18 930	
	за 2019 г.	43 791	4 971 228	(4 618 426)		396 593	
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	за 2020 г.	-	-	-		-	
	за 2019 г.	541 492	45 003	(586 494)		-	
Прочая	за 2020 г.	32	21	(44)		8	
	за 2019 г.	15 972	34 856	(50 796)		32	

3. Прочие оборотные активы

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены, в том числе недостачи и потери от порчи ценностей в размере 784 тыс. руб. Данная сумма включает в себя стоимость кабеля, украденного на СЭС Орловский ГОК неустановленным лицом в размере 1 146 тыс. руб за вычетом суммы 362 тыс. руб. о которой на момент составления отчетности у Общества имеется информация, что она не подлежит покрытию страховой организацией в связи с безусловной франшизой, указанной в договоре со страховой компанией АО СК Альянс ЕН03-190004622 от 30.04.2019. Данная сумма в размере 362 тыс. руб. учтена Обществом в отчетности за 2020 год в составе внереализационных расходов.

4. Кредиторская задолженность

Информация о составе и движении кредиторской задолженности представлена в таблице.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций», «погашено» представлены развернуто (без вычета кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Учтенная по условиям договоров	поступление	выбыло	Учтенная по условиям договора
			в результате хозяйственной деятельности	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	1 533 011	477 530	(2 001 937)	8 604
	за 2019 г.	2 536 301	21 614 026	(22 617 316)	1 533 011
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	1 162 791	332 341	(1 486 527)	8 604
	за 2019 г.	43 608	12 491 944	(11 372 761)	1 162 791
Авансы полученные от покупателей	за 2020 г.	-	71 715	(71 715)	0
	за 2019 г.	2 491 756	8 493 662	(10 985 418)	-
Расчеты по налогам, сборам и взносам	за 2020 г.	260	1 333	(1 593)	0
	за 2019 г.	937	5 088	(5 765)	260
Задолженность учредителям по выплате доходов	за 2020 г.	277 362	65 593	(342 956)	0
	за 2019 г.	-	452 180	(174 817)	277 362
Отсторнированная выручка по расчету "по степени готовности" ПБУ 2/2008	за 2020 г.	92 235	0	(92 235)	-
	за 2019 г.	-	137 238	(45 003)	92 235
Прочая	за 2020 г.	363	6 548	(6 911)	0
	за 2019 г.	-	33 915	(33 552)	363

5. Займы

В 2020 г. Общество не привлекало заемные денежные средства.

В 2019 г. Обществом были получены займы от учредителя общества компании Гильдемайстер ЛСГ Бетайлигунгс ГмбХ, а также от третьей стороны компании Тераватт Холдинг ГмбХ. Займы были предоставлены в евро.

Займ от компании Гильдемайстер ЛСГ Бетайлигунгс ГмбХ был выдан Обществу в качестве возобновляемой кредитной линии. Общество вправе в течение срока договора запрашивать и возвращать денежные суммы неограниченное количество раз. Общая сумма запрошенных, но не возвращенных денежных средств не должна превышать 5 000 тыс. евро. Фактически от компании Гильдемайстер ЛСГ Бетайлигунгс ГмбХ в 2019

году был получен займ в размере 2.500 тыс. евро на 31 декабря 2019г. как остаток по основному долгу, так и начисленные проценты были полностью погашены.

Согласно договору с компанией Тераватт Холдинг ГмбХ Займодавец обязуется предоставить заем в сумме 2.000 тыс. евро. Заем может быть предоставлен по частям. Фактически от компании Тераватт Холдинг ГмбХ был получен в 2019 году займ в размере 1.700 тыс. евро. На 31 декабря 2019г. как остаток по основному долгу, так и начисленные проценты были полностью погашены.

Информация о составе и движении займов и процентов по займам представлены ниже в табличном виде.

Остатки и обороты по краткосрочным займам в 2019 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2018	Поступление займа / начисление процентов	Погашение	Курсовая разница	31.12.2019
Займы (основной долг)	-	305 628	(301 126)	(4 502)	-
% по займам	1 970	929	(2 699)	(201)	-
в т.ч.					
Гильдемайстер ЛСГ Бетайлигунгс ГмбХ					
Займы (основной долг)	-	183 045	(179 159)	(3 886)	
% по займам	1 970	697	(2 470)	(197)	-
Тераватт Холдинг ГмбХ					
Займы (основной долг)		122 583	(121 967)	(616)	-
% по займам		233	(229)	(4)	-
Итого строка 1510	1 970	X	X	X	-

Остатки и обороты по краткосрочным займам в 2018 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2017	Поступление займа / начисление процентов	Погашение	Курсовая разница	31.12.2018
Займы (основной долг)	-	(255 400)	256 331	(931)	-
% по займам	-	1 877	-	93	1 970
в т.ч.					
Гильдемайстер ЛСГ Бетайлигунгс ГмбХ					
Займы (основной долг)	-	(255 400)	256 331	(931)	-
% по займам	-	1 877	-	93	1 970
Итого строка 1510	-	X	X	X	1 970

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	17	3 343	4 453
Средства на валютных счетах	-	845 884	112 988
Депозитные вклады	90 300	-	220 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	90 317	849 227	337 441

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

В соответствии с учетной политикой депозитные вклады, которые в любой момент возможно отозвать, отражены в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

7. Информация о связанных сторонах

Учредители общества:

- Гильдемайстер ЛСГ Бетайлигунгс ГмбХ, Германия

Другие связанные стороны, находящиеся под общим контролем с Обществом (с которыми Общество осуществляло операции в 2018 - 2020 гг.):

- LSG Building Solutions GmbH, Австрия
- GILDEMEISTER energy solutions GmbH, Германия
- DMG MORI AG, Германия
- ООО ВЕРШИНА ЭКСПЛУАТАЦИЯ, Россия

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

а. Приобретение товарно-материальных ценностей в 2020 г.

В 2020 г. Общество не осуществляло операций по приобретению товарно-материальных ценностей у связанных сторон.

Приобретение товарно-материальных ценностей в 2019 г.

тыс. руб.

Наименование организации	Остаток на начало	Оплата (Погашение)	Поступление ТМЦ	Курсовая разница	Остаток на конец (дебиторская задолженность)
LSG Building Solutions GmbH	7 060	160 284	(167 619)	275	-
Итого:	7 060	160 284	(167 619)	275	-

в. Приобретение услуг, работ (консультационные услуги) в 2020 г.

тыс. руб.

Наименование организации	Остаток на начало (кредиторская задолженность)	Оплата (погашение)	Поступление работ, услуг	Курсовая разница	Остаток на конец (кредиторская задолженность)
DMG MORI AG	(39 584)	116 573	(78 372)	(5 997)	(7 380)
ВЕРШИНА ЭКСПЛУАТАЦИЯ ООО	(6 845)	53 692	(46 847)	-	
Итого:	(46 429)	170 265	(125 219)	(5 997)	(7 380)

Приобретение услуг, работ (консультационные услуги) в 2019 г.

тыс. руб.

Наименование организации	Остаток на начало (кредиторская задолженность)	Оплата (погашение)	Поступление работ, услуг	Курсовая разница	Остаток на конец (кредиторская задолженность)
DMG MORI AG	(9 738)	417 352	(442 767)	(4 431)	(39 584)
GILDEMEISTER energy solutions GmbH	-	43 453	(44 440)	986	-
LSG Building Solutions GmbH	-	116 059	(117 183)	1 124	-
Итого:	(9 738)	576 864	(604 389)	(2 321)	(39 584)

с. Займы.

Общество привлекало заемные денежные средства, полученные от учредителя – компании Гильдемайстер ЛСГ Бетайлигунгс ГмбХ. Подробная информация о займах представлена в пункте 5 раздела III данных Пояснений.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, Заместитель руководителя строительного объекта, Руководитель строительной площадки, Руководитель объекта по электромонтажным работам.

Выплаты краткосрочного характера основному управленческому персоналу в 2020 году составили 504 тыс. руб. Выплаты краткосрочного характера основному управленческому персоналу в 2019 году составили 8 321 тыс. руб.

8. Договоры строительного подряда

В 2020 году все расчеты по завершенным строительным объектам были полностью завершены. В связи с этим данные по не предъявленной к оплате начисленной выручке в отчетности за 2020 год по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного характера, отраженная в отчетности за 2019 год в соответствии с ПБУ 2/2008 и указанными выше положениями учетной политики по состоянию на 31.12.2019 г. составила 92 235 тыс. руб. к уменьшению. В связи с этим отсторнированная выручка отражена в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности. В том числе:

(16 489) тыс. руб. по договору 26 от 05.04.2019 с ООО СОЛНЕЧНАЯ ГЕНЕРАЦИЯ;
 (19 108) тыс. руб. по договору 27 от 05.04.2019 с ООО СОЛНЕЧНАЯ ГЕНЕРАЦИЯ;
 (18 610) тыс. руб. по договору 91 от 05.04.2019 с ООО Тераватт;
 (18 662) тыс. руб. по договору 90 от 05.04.2019 с ООО Тераватт;
 (19 366) тыс. руб. по договору 92 от 05.04.2019 с ООО Тераватт.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного характера, отраженная в отчетности за 2019 год в соответствии с ПБУ 2/2008 и указанными выше положениями учетной политики по состоянию на 31.12.2018 г. составила 541 492 тыс. руб., в том числе:

216 340 тыс. руб. по договору 87 от 23.08.2018 с ООО Эко Энерджи Рус.

325 152 тыс. руб. по договору 86 от 23.08.2018 с ООО Эко Энерджи Рус.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного характера, отраженная в отчетности за 2018 год в соответствии с ПБУ 2/2008 и указанными выше положениями учетной политики по состоянию на 31.12.2017 г. составила 266 578 тыс. руб., в том числе:

266 578 тыс. руб. по договору 58 от 31.08.2017 с ООО "ЭНЕРГОЭФФЕКТ ДБ".

В 2020 году Общество завершало работы по строительству СЭС по заключенным ранее договорам, осуществляло деятельность по тестированию построенных СЭС, а также работам в гарантийный период. Новые договоры строительного подряда в 2020 году заключены не были. Общество участвует в тендерах на строительство новых объектов, по результатам которых планирует заключить новые договоры на строительство СЭС в будущем.

В 2019 году были заключены следующие договоры строительного подряда:

- договор 91 от 05.04.2019 на разработку рабочей документации, поставку оборудования и строительство фотоэлектрической электростанции (СЭС «Кабанская») с ООО Тераватт. Дата начала работ 27.06.2019г.

- договор 90 от 05.04.2019 на разработку рабочей документации, поставку оборудования и строительство фотоэлектрической электростанции (СЭС «БВС») с ООО Тераватт. Дата начала работ 27.06.2019г.

- договор 92 от 05.04.2019 на разработку рабочей документации, поставку оборудования и строительство фотоэлектрической электростанции (СЭС «Тарбагатай») с ООО Тераватт. Дата начала работ 27.06.2019г.

- договор 26 от 05.04.2019 на разработку рабочей документации, поставку оборудования и строительство фотоэлектрической электростанции (СЭС «Балей») с ООО СОЛНЕЧНАЯ ГЕНЕРАЦИЯ. Дата начала работ 10.07.2019г.

- договор 27 от 05.04.2019 на разработку рабочей документации, поставку оборудования и строительство фотоэлектрической электростанции (СЭС «Орловский ГОК») с ООО СОЛНЕЧНАЯ ГЕНЕРАЦИЯ. Дата начала работ 10.07.2019г.

По договору № 91 от 05.04.2019 в 2019 году в учете Общества была отражена выручка 1 544 603 тыс. руб. на основании первичных документов. Общая сумма понесенных по договору № 91 от 05.04.2019 расходов в 2019 году составила 1 454 083 тыс. руб. Выручка по данному договору, рассчитанная расчетным путем способом «по мере готовности» (ПБУ 2/2008), составила 1 525 993 тыс. руб. Превышение выручки по первичным документам над расчетной выручкой составило 18 610 тыс. руб. Общество отсторнировало выручку по договору 91 от 05.04.2019 на указанную сумму и отразило данную сумму превышения по выручке в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.

По договору № 90 от 05.04.2019 в 2019 году в учете Общества была отражена выручка 1 573 184 тыс. руб. на основании первичных документов. Общая сумма понесенных по договору № 90 от 05.04.2019 расходов в 2019 году составила 1 482 284 тыс. руб. Выручка по данному договору, рассчитанная расчетным путем способом «по мере готовности» (ПБУ 2/2008), составила 1 554 522 тыс. руб. Превышение выручки по первичным документам над расчетной выручкой составило 18 662 тыс. руб. Общество отсторнировало выручку по договору 90 от 05.04.2019 на указанную сумму и отразило данную сумму превышения по выручке в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.

По договору № 92 от 05.04.2019 в 2019 году в учете Общества была отражена выручка 1 584 196 тыс. руб. на основании первичных документов. Общая сумма понесенных по договору № 92 от 05.04.2019 расходов в 2019 году составила 1 461 203 тыс. руб. Выручка по данному договору, рассчитанная расчетным путем способом «по мере готовности» (ПБУ 2/2008), составила 1 564 830 тыс. руб. Превышение выручки по первичным документам над расчетной выручкой составило 19 366 тыс. руб. Общество отсторнировало выручку по договору 92 от 05.04.2019 на указанную сумму и отразило данную сумму превышения по выручке в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.

По договору № 26 от 05.04.2019 в 2019 году в учете Общества была отражена выручка 1 429 658 тыс. руб. на основании первичных документов. Общая сумма понесенных по договору № 26 от 05.04.2019 расходов в 2019 году составила 1 454 083 тыс. руб. Выручка по данному договору, рассчитанная расчетным путем способом «по

мере готовности» (ПБУ 2/2008), составила 1 413 169 тыс. руб. Превышение выручки по первичным документам над расчетной выручкой составило 16 489 тыс. руб. Общество отсторнировало выручку по договору 26 от 05.04.2019 на указанную сумму и отразило данную сумму превышения по выручке в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.

По договору № 27 от 05.04.2019 в 2019 году в учете Общества была отражена выручка 1 445 850 тыс. руб. на основании первичных документов. Общая сумма понесенных по договору № 27 от 05.04.2019 расходов в 2019 году составила 1 470 405 тыс. руб. Выручка по данному договору, рассчитанная расчетным путем способом «по мере готовности» (ПБУ 2/2008), составила 1 426 742 тыс. руб. Превышение выручки по первичным документам над расчетной выручкой составило 19 108 тыс. руб. Общество отсторнировало выручку по договору 27 от 05.04.2019 на указанную сумму и отразило данную сумму превышения по выручке в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.

В 2018 году были заключены следующие договоры строительного подряда:

- договор 86 от 23.08.2018 на разработку рабочей документации, поставку оборудования и строительство фотоэлектрической электростанции (СЭС «Элиста Северная») с ООО Эко Энерджи Рус. Дата начала работ 01.10.2018г.

- договор 87 от 23.08.2018 на разработку рабочей документации, поставку оборудования и строительство фотоэлектрической электростанции (СЭС «Михайловская») с ООО Эко Энерджи Рус. Дата начала работ 01.10.2018г.

По договору № 86 от 23.08.2018 за 4 квартал 2018 была определена выручка способом «по мере готовности» и составила 325 152 тыс. руб. Указанная выручка отражена в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности. Указанная выручка отражена в соответствии с п. 26 ПБУ 2/2008 как «не предъявленная к оплате начисленная выручка». Общая сумма понесенных по договору № 86 от 23.08.2018 расходов в 2018 году составила 305 842 тыс. руб.

По договору № 87 от 23.08.2018 за 4 квартал 2018 была определена выручка способом «по мере готовности» и составила 216 340 тыс. руб. Указанная выручка отражена в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности. Указанная выручка отражена в соответствии с п. 26 ПБУ 2/2008 как «не предъявленная к оплате начисленная выручка». Общая сумма понесенных по договору № 87 от 23.08.2018 расходов в 2018 году составила 214 921 тыс. руб.

9. Расходы

Себестоимость продаж

тыс. руб.

Вид расхода	2020 г.	2019 г.
Материальные расходы	20 939	6 612 247
Расходы на работы и услуги сторонних организаций	207 957	3 578 672
Расходы на оплату труда	1 211	14 240
Отчисления на социальные нужды	433	2 401
Амортизация	-	19
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	230 540	10 207 579

Общехозяйственные расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2020 г.	2019 г.
Информационно-консультационные услуги	32 902	58 362
Рекламные расходы	-	8 184
Расходы на оплату труда	1 303	127
Отчисления на социальные нужды	276	39
Прочие	599	894
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	35 080	67 440

10. Налог на прибыль организации

Данные по налогу на прибыль, а также о различиях между бухгалтерским и налоговым учетом, приведены ниже в виде таблиц.

Расчет налога на прибыль

тыс. руб.

Наименование	2020	2019
Условный расход по налогу на прибыль	(5 654)	74 320
Изменение отложенных налоговых активов	(22 244)	25 247
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	217
Постоянные налоговые активы	-	-
Постоянные налоговые обязательства	(1 255)	4 156
Текущий налог на прибыль	-	(103 940)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	(145 764)	519 699

Временные и постоянные различия

2020 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2019	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2020
Временные различия					
Налогооблагаемые временные различия, всего	-	-	-	-	-
Вычитаемые временные различия, всего	126 536	8 019	(119 241)	-	15 314
в т.ч.					
Оценочные обязательства и резервы	126 536	7 930	(119 152)	-	15 314
Убытки					
Прочие доходы / расходы	-	89	(89)	-	-
Постоянные различия					
Постоянные различия, формирующие ПНО, всего	X	1 765	X	X	X
в т.ч.					
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	X	1 765	X	X	X
Постоянные различия, формирующие ПНА, всего	X	(8 039)	X	X	X
в т.ч.					
Оценочные обязательства и резервы	X	(8 039)	X	X	X

2019 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2018	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2019
Временные различия					
Налогооблагаемые временные различия, всего	1 082	169	(1 251)	-	-
в т.ч.					
Оценочные обязательства и резервы	-	-	(1082)	-	1 082
Незавершенное производство	-	169	(169)	-	-

Вычитаемые временные разницы, всего	301	126 721	(486)	-	126 536
в т.ч.					
Оценочные обязательства и резервы	301	126 703	(468)	-	126 536
Прочие доходы / расходы	-	18	(18)	-	-
Постоянные разницы					
Постоянные разницы, формирующие ПНО, всего	X	20 780	X	X	X
в т.ч.					
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	X	24 669	X	X	X
Постоянные разницы, формирующие ПНА, всего	X	(3 889)	X	X	X
в т.ч.					
Оценочные обязательства и резервы	X	(3 889)	X	X	X

2018 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2017	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2018
Временные разницы					
Налогооблагаемые временные разницы, всего	-	1 082	-	-	1 082
в т.ч.					
Оценочные обязательства и резервы	-	1 082	-	-	1 082
Вычитаемые временные разницы, всего	6 112	7 149	(12 960)	-	301
в т.ч.					
Оценочные обязательства и резервы		7 149	(6 848)	-	301
Прочие доходы / расходы	6 112	-	(6 112)	-	-
Постоянные разницы					
Постоянные разницы, формирующие ПНО, всего	X	19 195	X	X	X
в т.ч.					
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	X	7 275	X	X	X
Оценочные обязательства и резервы	X	11 920	X	X	X

11. Оценочные обязательства

Данные по оценочным обязательствам представлены в таблице ниже.

2020 год

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019	Признано	Погашено	31.12.2020
Оценочные обязательства и резервы, формирующие налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	34 301	7 990	(26 977)	15 314
<i>Резерв на отпуск</i>	279	60	(339)	-
<i>Оценочное обязательство на гарантийное обязательство</i>	32 140	-	(24 756)	7 384

Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	7 866	-	7 866
Резерв по сомнительным долгам	-	64	-	64
Оценочное обязательство по убыточным договорам	1 882	-	(1 882)	-
Оценочные обязательства и резервы, формирующие постоянные разницы, в т.ч.:	8 039	-	(8 039)	-
Оценочное обязательство на гарантийное обязательство (проект Володаровка)	5 953	-	(5 953)	-
Оценочное обязательство на гарантийное обязательство (проект Енотаевка)	2 086	-	(2 086)	-

2019 год

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018	Признано	Погашено	31.12.2019
Оценочные обязательства и резервы, формирующие вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	1 082	-	(1 082)	-
Оценочные обязательства на корректные документы по расходам	1 082	-	(1 082)	-
Оценочные обязательства и резервы, формирующие налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	301	39 359	(5 359)	34 301
Резерв на отпуск	301	446	(468)	279
Оценочное обязательство на гарантийное обязательство	-	37 031	(4 891)	32 140
Оценочное обязательство по убыточным договорам	-	1 882	-	1 882
Оценочные обязательства и резервы, формирующие постоянные разницы, в т.ч.:	11 919	-	(3 880)	8 039
Оценочное обязательство на гарантийное обязательство (проект Володаровка)	5 959	-	(6)	5 953
Оценочное обязательство на гарантийное обязательство (проект Енотаевка)	5 960	-	(3 874)	2 086

12. Ретроспективный пересчет показателей отчетности

В отчетности за 2018 год были пересчитаны некоторые показатели отчетности 2017 года. Данные о пересчитанных показателях представлены ниже.

Изменения 2018г. в корректирующей отчетности по сравнению с первичной отчетностью за 2018г.

Изменение показатели отчета о финансовых результатах:

Строка 2110 до изменений – 4 969 481 тыс. руб. Строка 2110 после изменений – 4 817 382 тыс. руб.

Строка 2120 до изменений – 4 656 439 тыс. руб. Строка 2120 после изменений – 4 498 229 тыс. руб.

Строка 2450 до изменений – 60 тыс. руб. Строка 2450 после изменений – (1 162) тыс. руб.

Изменения, внесенные в показатели 2017г.

Измененные показатели бухгалтерского баланса:

Строка 1210 до изменений – 401 942 тыс. руб. Строка 1210 после изменений – 243 732 тыс. руб.

Строка 1230 до изменений – 1 472 561 тыс. руб. Строка 1230 после изменений – 1 501 139 тыс. руб.

Строка 1370 до изменений – 37 705 тыс. руб. Строка 1370 после изменений – 32 815 тыс. руб.

Изменение показатели отчета о финансовых результатах:

Строка 2110 до изменений – 396 210 тыс. руб. Строка 2110 после изменений – 266 578 тыс. руб.

Строка 2120 до изменений – 372 928 тыс. руб. Строка 2120 после изменений – 249 408 тыс. руб.

Строка 2450 до изменений – 0 тыс. руб. Строка 2450 после изменений – 1 222 тыс. руб.

Пересчет показателей связан с реклассификацией доходов и расходов по штрафам согласно условиям договоров из состава выручки и себестоимости в состав прочих доходов и прочих расходов.

13. Информация о рисках

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов и расходов, признанных для целей налогообложения.

Могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, контрагенты могут быть признаны ненадежными налогоплательщиками, несмотря на принятые компанией меры по проверке надёжности поставщиков. Как следствие, могут быть начислены 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. С учетом высокой доли отдельных показателей в стоимости затрат, компания полагает, что при наихудшем варианте, с учетом доначисления налогов, а также соответствующих пеней и штрафов, общая сумма возможных налоговых обязательств не превысит десяти процентов от выручки.

Руководство Общества полагает, что все необходимые налоговые начисления произведены должным образом, и соответствующие положения законодательства в целом трактуются им корректно, и вероятность дополнительных начислений (кроме отраженных в отчетности) в отношении рисков несоблюдения налогового и таможенного законодательства не является высокой.

13. События после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Шаламов А.В.

25 марта 2021 года