

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Пятая проектная компания» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2020 г. (далее по тексту – «отчетная дата») отчетным периодом для Общества является период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г. (далее по тексту – «отчетный период»).

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Пятая проектная компания» (далее по тексту – «Общество»), сокращенное наименование ООО «ППК», создано в декабре 2017 года.

Место нахождения Общества: 123112, Москва г, Пресненская наб., д. 12, этаж 38, ком 20.

К основным видам деятельности Общества относится: продажа электрической энергии и мощности на оптовый рынок электрической энергии и мощности (ОРЭМ).

Деятельность Общества ведется в Российской Федерации.

К основным видам деятельности Общества относятся продажа электрической энергии и мощности на оптовый рынок электрической энергии и мощности (ОРЭМ).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период, 2019 и 2018 год – 0 человек. Списочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. – 0 человек.

На 31 декабря 2020 г. единственным участником Общества является общество с ограниченной ответственностью «Солар Системс», доля владения 100%.

С 15 декабря 2017 г. функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет ООО «Солар Системс». Ведение бухгалтерского и налогового учета в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа возложено на ООО «Солар Системс».

В соответствии со статьей 10 Устава органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный Директор.

При этом согласно статье 11 Устава к компетенции участников Общества относится принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества другому хозяйственному лицу (управляющей организации).

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 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 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в российских рублях.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на дату совершения операции.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Курсы валют на эту дату составили:

Валюта	Курс ЦБ РФ		
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1 доллар США	73,8757 руб.	61,9057 руб.	69,4706 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного периода по операциям с активами и обязательствами (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и/или расходы.

2.3. Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», 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).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования (за вычетом торговых скидок и возвратов);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплаченные за осуществление функций технического заказчика;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением и строительством основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- затраты на подготовку площадки;
- затраты на установку и монтаж оборудования;
- затраты по полученным кредитам и займам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, непосредственно связанные приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств может определяться в том числе с применением норм, указанных в Постановлении Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|----------------------------|-----------|
| – здания и сооружения | 7-15 лет; |
| – машины и оборудование | 5-20 лет; |
| – прочие основные средства | 10 лет. |

2.4. Материально-производственные запасы

Сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по себестоимости каждой единицы. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов.

Дополнительные расходы, связанные с приобретением групп МПЗ, включаются в стоимость единицы пропорционально стоимости этой единицы в общей сумме поступивших запасов.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по отдельным их наименованиям (однородным группам).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство (и ином выбытии), производится методом оценки по фактической себестоимости.

2.5. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость может быть серия, партия. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости в зависимости от вида ценных бумаг – серия, партия (акции), по единице стоимости (векселя).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Корректировку учетной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, Общество производит ежеквартально. Результат корректировки относится на прочие (внереализационные) расходы или доходы.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней; такая задолженность в сумму создаваемого резерва включается полностью. Если срок возникновения задолженности от 45 до 90 календарных дней, то в резерв относится 50 процентов ее суммы. Дебиторская задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.7. Доходы и расходы

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

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

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

Выручка по основному виду деятельности от реализации электроэнергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии покупателям отражается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии/мощности покупателю.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованной электроэнергии и мощности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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 или кредита по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. 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;
- реализация отложенного налога.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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 частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.12. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), способный оказать влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в последующих отчетных периодах.

2.13. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по месту их нахождения не реже одного раза в три года. Инвентаризация проводилась по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 г.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. основные средства Общества представлены объектами в составе солнечной электростанции «Октябрьская», введенных в эксплуатацию в декабре 2019 года.

Переоценка основных средств на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. не осуществлялась, на 31 декабря 2018 г. основные средства в организации отсутствовали.

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. за балансом числился арендованный земельный участок 270 003 кв. м., кадастровая стоимость – 27 567 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Авансы под поставку основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	–	–	–	102 921	2 339	105 260
Поступления	–	–	–	1 752 936	–	1 752 936
Перемещение	340 929	1 513 229	4 038	(1 885 857)	(2 339)	–
Остаток на конец отчетного периода на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г.	340 929	1 513 229	4 038	–	–	1 858 196
Амортизация на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2019 г.	–	–	–	–	–	–
Амортизация за 2020 год	(32 809)	(122 027)	(400)	–	–	(155 236)
Накопленная амортизация на конец отчетного периода на 31 декабря 2020 г.	(32 809)	(122 027)	(400)	–	–	(155 236)
Балансовая стоимость						
на 31 декабря 2018 г.	–	–	–	102 921	2 339	105 260
на 31 декабря 2019 г.	340 929	1 513 229	4 038	–	–	1 858 196
на 31 декабря 2020 г.	308 120	1 391 202	3 638	–	–	1 702 960

Затраты по привлеченным кредитам и займам, капитализированные в стоимости строящихся объектов основных средств, составили за 2020 год – 0 руб. (за 2019 год – 105 400 тыс. руб., за 2018 год – 0 руб.), эффективная ставка в 2019 году составляла 11%.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. объекты основных средств балансовой стоимостью 1 702 960 тыс. руб. являются залоговым обеспечением банковского кредита, полученного от Евразийского банка развития. Все объекты основных средств, передаваемые в залог, являются собственностью Общества.

3.2. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	36 684	–	–
в том числе: <i>резерв по сомнительным долгам</i>	(4 242)	–	–
Авансы выданные	1 059	2 781	–
Переплата по налогу на прибыль	1 718	1 718	–
Прочая дебиторская задолженность	598	3	–
Итого	40 059	4 502	–

В 2020 году Обществом создан резерв по просроченной задолженности в размере 4 242 тыс. руб. В предыдущих периодах просроченная задолженность отсутствовала. Списания дебиторской задолженности не производилось.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. денежные средства и их эквиваленты представлены денежными средствами на банковских счетах Общества в суммах 169 151 тыс. руб., 322 тыс. руб., 1 356 тыс. руб. соответственно.

3.4. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в составе прочих оборотных активов отражены денежные средства на резервном счете в ООО «Чайна Констракшн Банк» в сумме 91 226 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 45 900 тыс. руб.). В 2020 году был закрыт гарантийный депозит, который на 31 декабря 2019 г. был включен в состав прочих оборотных активов в размере 52 186 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 82 202 тыс. руб.).

Гарантийный депозит был размещен для обеспечения покрытия по аккредитиву, открытому в рамках исполнения обязательств Общества в качестве участника оптового рынка электроэнергии мощности по уплате штрафов за непоставку (недопоставку) мощности по договорам ДПМ по СЭС «Октябрьская», ввод которой осуществлен в декабре 2019 года.

Денежные средства на резервном счете размещены с целью обеспечения исполнения обязательств по обслуживанию долга по кредитному договору с Евразийским банком развития в течение одного процентного периода.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. представлен вкладами участников в общей сумме 10 тыс. руб. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 г. полностью оплачен.

Конечной контролирующей стороной Общества является компания Гелиос Мек ПТЕ.ЛТД. (Сингапур).

3.6. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Общества.

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства	2 018 020	2 273 114	–
<i>Обеспеченные банковские кредиты, полученные от третьих лиц</i>			
Евразийский банк развития	1 693 453	1 685 509	–
<i>Необеспеченные займы, полученные от связанных сторон</i>			
ООО «Солар Системс»	271 899	545 187	–
Проценты к уплате			
<i>связанным сторонам</i>			
ООО «Солар Системс»	52 668	42 418	–
Краткосрочные обязательства	183 514	46 955	102 671
<i>Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов от третьих лиц</i>			
Евразийский банк развития	178 258	40 131	–
<i>Необеспеченные займы, полученные от связанных сторон</i>			
ООО «Солар Системс»	–	–	97 766
Проценты к уплате			
<i>третьим лицам</i>			
Евразийский банк развития	5 256	6 824	–
<i>связанным сторонам</i>			
ООО «Солар Системс»	–	–	4 437
ООО «Сан Проджектс»	–	–	468

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.			
	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	9,19%	2021-2031	1 871 711
Необеспеченные займы	Руб.	12,5%	2031	271 899
Проценты к уплате	Руб.		2021	5 256
Проценты к уплате	Руб.		2031	52 668
Итого				2 201 534

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2019 г.			
	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	10,67%	2020-2031	1 725 640
Необеспеченные займы	Руб.	12,5%	2031	545 187
Проценты к уплате	Руб.		2020	6 824
Проценты к уплате	Руб.		2031	42 418
Итого				2 320 069

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.			
	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Необеспеченные займы	Руб.	12,5%	2019	97 766
Проценты к уплате	Руб.		2019	4 905
Итого				102 671

В 2019 году Общество заключило кредитное соглашение с Евразийским банком развития на сумму 1 998 000 тыс. руб., срок погашения по которому наступает в 2031 году.

В качестве залогового обеспечения данного кредита Общество использовало:

- основные средства (Примечание 3.1);
- права по всем ДПМ ВИЭ, принадлежащие Обществу;
- права на аренду земельных участков с залоговой стоимостью 244 тыс. руб.

Участник Общества использовал в качестве залогового обеспечения данного кредита 100% долю владения в уставном капитале Общества. В качестве поручителя по указанному кредитному договору выступает связанная компания ООО «ШПК».

По кредитному соглашению установлена плавающая процентная ставка, рассчитываемая ежегодно исходя из значений кривой бескупонной доходности государственных облигаций РФ со сроком до погашения 2 года плюс 3,25% годовых.

В декабре 2020 года Общество заключило договор с ПАО Сбербанк об открытии невозобновляемой кредитной линии в размере 2 031 000 тыс. руб. в целях погашения задолженности перед Евразийским банком развития и ООО «Солар Системс», срок погашения – 2031 год. В 2020 году Общество не получало денежные средства от ПАО Сбербанк по кредитному договору.

По договору установлена плавающая процентная ставка, рассчитываемая ежеквартально исходя из значений кривой бескупонной доходности государственных облигаций РФ со сроком до погашения 2 года плюс 1,56% годовых.

Залоговое обеспечение аналогично обеспечениям по соглашению с Евразийским банком развития, указанным выше.

3.7. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по НДС	22 408	–	–
Торговая кредиторская задолженность	8 212	171 925	128 530
Задолженность по налогу на имущество	1 626	577	–
Штрафы по ДПМ ВИЭ	–	10 908	9 891
Итого	32 246	183 410	138 421

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г.

Штрафы за нарушение сроков поставки мощности по договорам ДПМ ВИЭ в 2020 году полностью погашены.

3.8. Оценочные обязательства

В 2020 году резерв, начисленный под обязательства по выплате штрафов за нарушение сроков поставки мощности по договорам ДПМ на 31 декабря 2019 г. за январь 2020 года в размере 10 576 тыс. руб., полностью использован.

На 31 декабря 2018 г. компанией был начислен резерв за период с января по сентябрь 2019 года в размере 68 936 тыс. руб., который был полностью использован в 2019 году.

3.9. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Продажа (поставка) мощности	404 560	–
Продажа электроэнергии	30 973	–
Итого	435 533	–

С февраля 2020 года Общество осуществляет поставку мощности и продажу электроэнергии на оптовый рынок электроэнергии и мощности в полном объеме. В 2019 году Общество завершило строительство и ввело в эксплуатацию СЭС «Октябрьская».

3.10. Себестоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Амортизация основных средств	155 236	–
Содержание объекта – СЭС	18 344	–
Услуги производственного управления	9 506	–
Прочие производственные расходы	9 188	–
Налог на имущество	7 140	–
Электроэнергия	6 461	–
Взносы и иные обязательные платежи	3 436	–
Аренда имущества	724	–
	210 035	–

3.11. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Резерв по сомнительным долгам	4 242	–
Штрафы по договорам о предоставлении мощности	–	48 199
Резерв по штрафам по договорам о предоставлении мощности	–	10 577
Расходы на услуги банков и комиссии по аккредитивам	1 283	7 454
Прочие расходы	24	51
Итого	5 549	66 281

В 2019 году штрафы по договорам о предоставлении мощности в сумме 48 199 тыс. руб. были начислены в связи с нарушением сроков начала коммерческой эксплуатации солнечных электростанций, в том числе был сформирован резерв под будущие штрафы. (Примечание 3.8). Резерв, сформированный в 2019 году, был полностью использован в 2020 году.

3.12. Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(28 046)	(93 419)
Сумма условного дохода/(расхода) по налогу на прибыль	5 609	18 684
Постоянные разницы отчетного периода	(126)	(468)
Доход (расход) по налогу на прибыль:	5 483	18 216
В том числе:		
временные разницы отчетного периода:	5 483	18 216
- Амортизация основных средств	1 139	–
- Резервы	(1 267)	(11 672)
- Проценты начисленные	–	(20 713)
- Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	5 611	50 601
Чистая прибыль (убыток)	(22 563)	(75 203)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль	–	–

Структура налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2020 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Изменение за период	31 декабря 2019 г.
Сумма отложенного налогового актива	76 466	17 933	58 533
Сумма отложенного налогового обязательства	(33 163)	(12 450)	(20 713)
Итого	43 303	5 483	37 820

Общество с достаточно высокой вероятностью оценивает получение налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных (налоговых) периодах.

4. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. 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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Общество подвержено, в основном, страновым и региональным рискам, рыночному риску, кредитному риску, риску потери платежеспособности и финансовой устойчивости и технологическому риску.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Может сложиться ситуация, когда налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- валютный риск;
- процентный риск.

Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и займами выданными, а также денежными средствами и их эквивалентами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов и представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	169 151	322	1 356
Прочие оборотные активы	91 226	98 086	82 202
Торговая дебиторская задолженность	36 684	–	–
Прочая дебиторская задолженность	598	3	–
Итого	297 659	98 411	83 558

Общество не имеет просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества имелись денежные средства и эквиваленты на общую сумму 169 151 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 322 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 1 356 тыс. руб.):

тыс. руб.

Наименование банка	Рейтинг агентства Standard & Poor's на 31 декабря 2020 г.	Рейтинг агентства Standard & Poor's на 31 декабря 2019 г.	Рейтинг агентства Standard & Poor's на 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «ЧАЙНА КОНСТРАКШН БАНК»	A-1	A-1	A-1	137 750	5	7

тыс. руб.

Наименование банка	Эксперт РА на 31 декабря 2020 г.	Эксперт РА на 31 декабря 2019 г.	Эксперт РА на 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «АБ РОССИЯ»	ruAA	ruAA	ruAA	12	32	–
ПАО «СОВКОМБАНК»	ruA+	ruA	ruA	31 389	285	1 349

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Оценка влияния ситуации с КОВИД-19

Пандемия КОВИД-19 оказывает повсеместное глобальное влияние на экономику, рынки и предприятия, что приводит к значительной нестабильности и неопределенности. Ужесточение изоляционных мероприятий, направленных на борьбу с распространением КОВИД-19 в различных странах вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится до того, как будут найдены эффективные меры противодействия.

Российское правительство предприняло ряд беспрецедентных мер по поддержке экономики, по предоставлению ликвидности и поддержанию деятельности российских компаний и населения, в том числе постановлением Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. № 424. Согласно вышеуказанному постановлению Правительства до 1 января 2021 г. вводится мораторий на уплату неустоек по просроченной задолженности по договорам снабжения с ресурсоснабжающими организациями. На этом фоне продолжает сохраняться неопределенность в отношении будущих условий деятельности для Общества и ее контрагентов.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.					
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Больше 5 лет
Обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	1 871 711	1 871 711	178 258	178 258	534 775	980 420
Необеспеченные займы	271 899	271 899	–	–	–	271 899
Проценты к уплате	57 924	1 364 007	168 154	151 544	355 317	688 992
Всего кредитов и займов	2 201 534	3 507 617	346 412	329 802	890 092	1 941 311
Торговая кредиторская задолженность	8 212	8 212	8 212	–	–	–
Всего кредитов, займов и кредиторской задолженности	2 209 746	3 515 829	354 624	329 802	890 092	1 941 311

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.					
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Больше 5 лет
Обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	1 725 640	1 725 640	40 131	160 525	481 574	1 043 410
Необеспеченные займы	545 187	545 187	–	–	–	545 187
Проценты к уплате	49 242	2 027 229	186 858	175 812	423 596	1 240 963
Всего кредитов и займов	2 320 069	4 298 056	226 989	336 337	905 170	2 829 560
Торговая кредиторская задолженность	171 925	171 925	171 925	–	–	–
Всего кредитов, займов и кредиторской задолженности	2 491 994	4 469 981	398 914	336 337	905 170	2 829 560

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.					
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Больше 5 лет
Обязательства						
Необеспеченные займы	97 766	97 766	97 766	–	–	–
Проценты к уплате	4 905	17 126	17 126	–	–	–
Всего кредитов и займов	102 671	114 892	114 892	–	–	–
Торговая кредиторская задолженность	128 530	128 530	128 530	–	–	–
Всего кредитов, займов и кредиторской задолженности	231 201	243 422	243 422	–	–	–

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и российским рублем.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску на 31 декабря 2018 г., исходя из номинальных величин, была следующей:

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	
	Выражены в тыс. евро	Сумма в тыс. рублей
Кредиторская задолженность	1 500	119 191
Итого	1 500	119 191

Кредиторская задолженность была погашена в 2019 году.

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Общества отсутствовали остатки активов и обязательств, выраженные в иностранной валюте.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, либо будущие потоки денежных средств. Руководство Общества не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Общества между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

Общество имеет обеспеченный банковский кредит с плавающей процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2020 г. В связи с незначительными изменениями показателей плавающей процентной ставки руководство считает, что Общество не подвержено существенному риску при изменении процентной ставки в отношении его обязательств.

30 марта 2021 г.