

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Курай Солар» за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2022 г. (далее по тексту «отчетная дата») отчетным периодом является период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. (далее по тексту «отчетный период»). Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Курай Солар» (далее именуемое – «Общество»), сокращенное наименование ООО «Курай Солар», создано в декабре 2019 года.

Адрес местонахождения Общества: Республика Башкортостан, город Уфа, улица Кирова, дом 1, этаж 2, помещение 70, офис 241

К основным видам деятельности Общества относится: продажа электрической энергии и мощности на розничном рынке электроэнергии и мощности, получаемым из возобновляемых источников энергии, выработанной солнечными электростанциями. Солнечные электростанции расположены на территории Республики Башкортостан.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022, 2021 и 2020 гг. – 1 человек. Списочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. – 1 человек.

С апреля 2020 г. функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет ООО «Солар Системс» на основании договора о передаче полномочий. Ведение бухгалтерского и налогового учета в рамках договора о передаче полномочий возложено на ООО «Солар Системс».

В соответствии со статьей 5 Устава органами управления Общества являются:

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

При этом согласно статье 6 Устава к компетенции участников Общества относится принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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 29 марта 2017 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.

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.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год использованы допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1 доллар США	70,3375 руб.	74,2926 руб.	73,8757 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

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены объекты с основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и может определяться в том числе и 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 приведены ниже:

- здания и сооружения 7-15 лет;
- машины и оборудование 5-20 лет;
- прочие основные средства 2-10 лет;
- Затраты на ремонт (ЗИП) 1-15 лет.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Права пользования активами

Права пользования активами по договорам аренды учитываются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Срок аренды определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования предмета аренды.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.4. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

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 такой 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 покупателям.

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

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.

2.10. Денежные средства и денежных 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

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н. 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), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль 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 его нахождения не реже

одного раза в три года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 г.

2.14. Изменения в учетной политике и изменение сравнительных показателей

Изменения в Учетной политике Общества на 2022 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Порядок отражения последствий изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики Общества отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета, а именно:

- основные средства - путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);
- капитальные вложения - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);
- аренда — путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Последствия изменений учетной политики с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 50 ФСБУ 25/2018 методом ретроспективной корректировки данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) корректировке не подлежали. Эффект от применения ФСБУ 6/2020 отражен в отчете об изменениях капитала (показатели за 2021 год)

Пояснения по корректировкам

Методом ретроспективной корректировки данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражено признание прав пользования активами по строке 1150 «Основные средства» и соответствующих им арендных обязательств в строке 1450 «Прочие обязательства» в размере 22 192 тыс. руб.

Кроме того, отражено списание с баланса малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 41 тыс. руб. (в том числе 79 тыс. руб. первоначальная стоимость, 38 тыс. руб. амортизация).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основные средства Общества представлены объектами, входящими в состав имущественных комплексов СЭС.

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. в составе основных средств числятся права пользования активами – арендованными земельными участками и офисным помещением. На арендованных земельных участках с кадастровой стоимостью 56 676 тыс. руб. размещены СЭС. На 31 декабря 2022 г. права аренды земельных участков с кадастровой стоимостью 44 451 тыс. руб. являются залоговым обеспечением кредитов, полученных от ПАО «Сбербанк России».

Амортизационные расходы за 2022 год в размере 42 635 тыс. руб. отражены в составе себестоимости продаж и 745 тыс. руб. в составе прочих статей расходов, за 2021 год в размере 38 тыс. руб. в составе управленческих расходов. Переоценка основных средств на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. не проводилась.

Затраты по займам и кредитам, капитализированные в стоимости строящихся объектов основных средств, составили за 2022 год – 55 458 тыс. руб., 2021 год – 31 075 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. все объекты основных средств служат залоговым обеспечением банковских кредитов, полученных от ПАО «Сбербанк России». Все объекты основных средств, переданные в залог, являются собственностью Общества.

тыс. руб.

Наименование показателя	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Авансы под поставку основных средств	Права пользования активами	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-	79	7 551	51 505	-	59 135
Поступления	-	-	-	60 694	531 553	-	592 247
Перемещение	-	-	-	-	-	-	-
Переход на СБУ6/2020 и ФСБУ 25/2018	-	-	(79)	-	-	22 192	22 113
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	68 245	583 058	22 192	673 495
Поступления	-	-	-	465 826	-	-	465 826
Перемещение	336 920	780 209	-	(534 071)	(583 058)	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	(2 528)	(2 528)
Остаток на конец отчетного периода на 31 декабря 2022 г.	336 920	780 209	-	-	-	19 664	1 136 793
Амортизация на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация за 2021 г.	-	-	(38)	-	-	-	(38)
Переход на новое ФСБУ6/2020	-	-	38	-	-	-	38
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация за 2022 г.	(13 640)	(28 426)	-	-	-	(1 314)	(43 380)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	(13 640)	(28 426)	-	-	-	(1 314)	(43 380)
Балансовая стоимость:							
на 31 декабря 2020 г.	-	-	79	7 551	51 505	-	59 135
на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	68 245	583 058	22 192	673 495
на 31 декабря 2022 г.	323 280	751 783	-	-	-	18 350	1 093 413

На 31 декабря 2022 г. в составе графы «Машины и оборудование» основных средств отражен аварийный запас (ЗИП) на проведение ремонтов в размере 3 777 тыс. руб.

3.2. Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрчные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	10	10	10
Доля в уставном капитале ООО «Ульяновские СЭС»	71 141	71 141	71 141
Резерв под обесценение финансовых вложений	(71 131)	(71 131)	(71 131)

В 2020 году Общество приобрело 100 % долей в уставном капитале ООО «Ульяновские СЭС» с оплатой денежными средствами. На 31 декабря 2020 г. создан резерв под обесценение финансового вложения (доли в УК). Расчет резерва под обесценение произведен по балансовой стоимости финансовых вложений и расчетной стоимости чистых активов дочернего общества, по данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г.

3.3. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	384	-	-
Авансы выданные	300	26	-
НДС с авансов под ОС	-	116 612	10 328
Прочая дебиторская задолженность	9 450	290	-
Итого	10 134	116 928	10 328

В составе прочей дебиторской задолженности отражены векселя, выпущенные в ПАО «Сбербанк России», с истекшим сроком платежа в сентябре 2022 г. Векселя находятся в залоге у банка в целях обеспечения уплаты процентов по кредитным договорам для финансирования СЭС в течение инвестиционной фазы проекта строительства Агидельских СЭС. Завершение инвестиционной фазы согласно условиям кредитного договора планируется во втором квартале 2023 г.

Векселя со сроком платежа в январе 2023 г. отражены в составе прочих оборотных активов на 31 декабря 2022 г.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. денежные средства на рублевых расчетных счетах составляют суммы: 103 тыс. руб., 181 тыс. руб. и 152 тыс. руб. соответственно.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлен вкладами участников в общей сумме 25 тыс. руб. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 г. полностью оплачен участниками Общества.

Накопленный убыток Общества, влияющий на величину чистых активов обусловлен тем фактом, что в период с 2020 по 2022 гг. Общество находилось в стадии реализации инвестиционного проекта по строительству солнечных электростанций «Агидельская СЭС №1», «Агидельская СЭС №2», которое завершилось в 2022 году. Покрытие накопленного убытка ожидается в 2025 году.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. приведена в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала.

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства	1 324 216	808 621	103 167
<i>Обеспеченные банковские кредиты, полученные от третьих лиц</i>			
ПАО «Сбербанк России»	747 784	489 978	-
<i>Необеспеченные займы, полученные от связанных сторон</i>			
ООО «Солар Системс»	527 885	306 523	98 452
ООО «Гелиотехника Сириус»	-	-	2 670
Проценты к уплате связанным сторонам			
ООО «Солар Системс»	48 547	12 120	108
ООО «Гелиотехника Сириус»	-	-	1 937
Краткосрочные обязательства	113 576	10 860	-
<i>Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов от третьих лиц</i>			
ПАО «Сбербанк России»	111 636	9 623	-
Проценты к уплате третьим лицам			
ПАО «Сбербанк России»	1 940	1 237	-

Условия погашения долга и график платежей

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			
	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	Ключевая ставка Банка России + маржа 2,8%	2023-2033	859 420
Необеспеченные займы	Руб.	10%	2033	527 885
Проценты к уплате	Руб.		2023-2033	50 487
				1 437 792

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			
	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	Ключевая ставка Банка России + маржа 2,8%	2022-2033	499 600
Необеспеченные займы	Руб.	12,5%-10%	2033	306 523
Проценты к уплате	Руб.		2022-2033	13 358
				819 481

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.			
	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Необеспеченные займы	Руб.	12%-12,5%	2021-2033	101 122
Проценты к уплате	Руб.		2021 -2033	2 045
				103 167

В 2021 году Обществом были заключены кредитные соглашения с ПАО «Сбербанк» на сумму 886 000 тыс. руб. в целях финансирования строительства СЭС, срок погашения по которым наступает

в 2033 году. По кредитным соглашениям установлена плавающая процентная ставка, рассчитываемая исходя из Ключевой ставки ЦБ РФ плюс фиксированная маржа 2,8%.

В качестве залогового обеспечения кредитов Общество использовало:

- объекты основных средств (Примечание 3.1);
- права на аренду земельных участков с залоговой стоимостью 87 162 тыс. руб.

Участники общества использовали в качестве залогового обеспечения данных кредитов долю владения 100% в уставном капитале Общества и простые векселя на сумму 221 500 тыс. руб., выпущенные Обществом. В качестве поручителей по указанным кредитным соглашениям выступают ООО «Солар Системс» и ООО «Самарская СЭС» – в течение всего срока действия соглашений.

Условия кредитных соглашений содержат ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и в течение отчетного периода Общество выполняло ковенанты по всем кредитным соглашениям.

3.7. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	24 775	29 562	10 860
Кредиторская задолженность по оплате доли в УК в ООО «Ульяновские СЭС»	35 168	37 146	36 937
Налоговые обязательства	2 865	50	-
Прочая кредиторская задолженность	184	199	136
Итого	62 992	66 957	47 933

Просроченная кредиторская задолженности на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовала.

3.8. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Продажа (поставка) электроэнергии и мощности	21 088	-
Итого	21 088	-

В 2022 году Общество завершило строительство, ввело в эксплуатацию и начало продажу электроэнергии и мощности розничном рынке электроэнергии на «Агидельской СЭС №1» и «Агидельской СЭС №2»

3.9. Себестоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Амортизация основных средств	42 066	-
Содержание объекта – СЭС	10 632	-
Услуги производственного управления	3 380	-
Прочие расходы	494	-
Оплата труда	1 029	-
Налог на имущество	3 935	-
Амортизация АПП	569	-
Страховые взносы (в т.ч. ФСС)	291	-
Итого	62 396	-

3.10. Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы	1 978	-
Итого	1 978	-

3.11. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы	-	208
Предпроектные работы	-	1 162
Расходы на услуги банков, в том числе комиссия по аккредитиву	654	721
Корректировка поступления 2021 г.	804	-
Прочие расходы	320	29
Итого	1 778	2 120

3.12. Налог на прибыль

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом, с которыми связано возникновение постоянных и временных разниц:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(109 133)	(11 649)
Сумма условного дохода/(расхода) по налогу на прибыль	21 827	2 330
Постоянные разницы отчетного периода	(18)	(60)
Доход (расход) по налогу на прибыль	21 809	2 270
в том числе:		
Временные разницы отчетного периода	21 809	2 270
- Амортизация основных средств	(16 896)	8
- Начисленные проценты	7 262	(6 530)
- Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	33 205	8 792
-Арендные обязательства	(1 366)	-
- Курсовые разницы	(396)	-
Налог на прибыль	-	-
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Чистая прибыль (убыток)	(87 324)	(9 379)

Структура налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2022 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Изменение за период	31 декабря 2021 г.
Сумма отложенного налогового актива	50 128	32 024	18 104
Сумма отложенного налогового обязательства	(24 370)	(10 215)	(14 155)
Итого нетто	25 758	21 809	3 949

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

4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода

этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику могут оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества 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.

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

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:

Наименование показателя	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	384	-	-
Прочая дебиторская задолженность	9 450	290	-

тыс. руб.

Денежные средства и эквиваленты	103	181	152
Прочие оборотные активы	9 000	18 000	-
	18 937	18 471	152

Общество не имеет просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имелись денежные средства на общую сумму 103 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 181 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 152 тыс. руб.):

Наименование банка	тыс. руб.					
	АКРА на 31 декабря 2022 г.	АКРА на 31 декабря 2021 г.	АКРА на 31 декабря 2020 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	AAA(RU)	AAA(RU)	AAA(RU)	103	181	152

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.

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:

Наименование показателя	тыс. руб.					
	На 31 декабря 2022 г.					
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Больше 5 лет
Обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	859 420	859 420	111 636	79 740	235 499	432 545
Необеспеченные займы	527 885	527 885	-	-	-	527 885
Проценты к уплате	50 487	1 077 688	82 627	73 025	169 612	752 404
Всего кредитов и займов	1 437 792	2 464 973	194 263	152 765	405 111	1 712 834
Торговая кредиторская задолженность	24 775	24 775	24 775			
Всего кредитов, займов и кредиторской задолженности	1 462 567	2 489 748	219 038	152 765	405 111	1 712 834

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой происходит изменение курса иностранных валют, в которых выражены закупки.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Выражены в тыс. долл. США	Сумма в тыс. руб.	Выражены в тыс. долл. США	Сумма в тыс. руб.	Выражены в тыс. долл. США	Сумма в тыс. руб.
Кредиторская задолженность	500	35 168	500	37 146	500	36 937
Итого	500	35 168	500	37 146	500	36 937

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 2022 г. В связи с незначительными изменениями показателей плавающей процентной ставки руководство считает, что Общество не подвержено риску при изменении процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Правовые риски

Данный риск может выразиться в предъявлении требований об уплате неустоек и штрафных санкций, предусмотренных контрактами, предъявлении требований по банковским гарантиям, выданным в обеспечение исполнения обязательств по контрактам, требований о возмещении причиненных убытков и др.

Данный риск может повлечь за собой наступление негативных финансовых последствий для Общества, в связи с чем, является частью финансового риска Общества.

С целью мониторинга и контроля за правовыми и регуляторными рисками, а также снижения негативных последствий Общество осуществляет следующие меры:

- разработка внутренних правил согласования и визирования юридически значимой для Общества документации, типовых форм договоров;
- обязательное участие сотрудников юридических служб в процессе заключения договоров, урегулирования конфликтных ситуаций;
- осуществление на постоянной основе мониторинга и контроля выполнения работ/поставок и прочих обязательств по договорам;
- на постоянной основе мониторинг действующего законодательства во всех областях деятельности Общества, что позволит своевременно реагировать на его изменения и, в случае необходимости, корректировать порядок осуществления хозяйственных операций.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено 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 Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 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.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в регионах Российской Федерации, 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. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом.

Приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее, - создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инвестиций, развитие человеческого капитала, повышение предпринимательской активности. Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации.

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств Общества в ходе обычной деятельности в ближайшем будущем.

Руководство уверено, что у Общества отсутствует неопределенность в способности непрерывно осуществлять свою деятельность.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.