



**DELOVOY
PROFIL**

AUDIT
& CONSULTING
GROUP

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности**

Общества с ограниченной ответственностью
«Бугульчанская солнечная электростанция»

за 2018 год



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция» (ОГРН 1130280069622, 453351, Республика Башкортостан, район Куюргазинский, село Бугульчан, улица Шоссейная, дом 67), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в п. 19 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах о том, что в соответствии с решением единственного участника от 29 ноября 2018 года № 8, общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция» будет реорганизовано в форме присоединения к нему общества с ограниченной ответственностью «ПЛЕШАНОВСКАЯ СОЛНЕЧНАЯ



ЭЛЕКТРОСТАНЦИЯ» и общества с ограниченной ответственностью «ГРАЧЕВСКАЯ СОЛНЕЧНАЯ ЭЛЕКТРОСТАНЦИЯ».

Государственная регистрация планируется в первом квартале 2019 года.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- a) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы



- внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
 - в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
 - г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Заместитель генерального директора
по аудиту и консалтингу



Перковская Д.В.

Аудиторская организация:

Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»,
ОГРН 1027700253129,

127015, г. Москва, ул. Новодмитровская Б., дом 23, строение 6, этаж мансарда, пом. II,
ком. № 1,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606087136

«05» марта 2019 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация ООО "Бугульчанская СЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической

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

Коды		
0710001		
31	12	2018
22643738		
0233007263		
35.11.4		
12300	16	
384		

Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности ОКВЭД
деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество
с ограниченной ответственностью / частная собственность по ОКПО/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

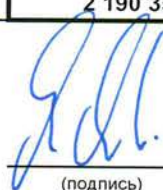
Местонахождение (адрес) 453351, Республика Башкортостан, район Куюргазинский, село Бугульчан, улица Шоссейная, дом 67

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г.	На 31 декабря <u>20 17</u> г.	На 31 декабря <u>20 16</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Разд. 4	Основные средства	1150	1 407 986	1 517 877	-
Разд. 5	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	1 620 069
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
Разд.15	Отложенные налоговые активы	1180	27 697	47 385	26 416
Разд. 6	Прочие внеоборотные активы	1190	143 899	155 547	-
	в том числе:				
	Переуступка ДПМ ВИЭ	11901	143 899	155 495	-
	Итого по разделу I	1100	1 579 582	1 720 809	1 646 485
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Разд.7	Дебиторская задолженность	1230	46 226	48 654	261 753
Разд.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	564 460	-	53 426
Разд.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	75	177 200	58 938
	Прочие оборотные активы	1260	11	-	-
	Итого по разделу II	1200	610 772	225 854	374 117
	БАЛАНС	1600	2 190 354	1 946 663	2 020 602



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Разд. 10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	542 654	542 654	502 183
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
Разд. 10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	21 914	21 914	21 914
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	236 978	65 611	65 092
Разд. 10	Вклады участников, незарегистрированные в установленном порядке	1380	-	-	40 470
	Итого по разделу III	1300	801 546	630 179	629 659
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Разд. 11	Заемные средства	1410	1 230 863	1 186 257	1 212 964
Разд. 15	Отложенные налоговые обязательства	1420	122 580	114 758	42 694
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 353 443	1 301 015	1 255 658
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Разд. 11	Заемные средства	1510	-	-	38 895
Разд. 12	Кредиторская задолженность	1520	35 365	15 469	96 390
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	35 365	15 469	135 285
	БАЛАНС	1700	2 190 354	1 946 663	2 020 602

Вице-президент по финансам
(по доверенности от 01.03.2018 № 9)



М.Д.Мацидовски
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (по доверенности
от 05.03.2018 № 74/29-н/74-2018-5-886)



Г.Н.Шилова
(расшифровка подписи)

" 04 " марта 20 19 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 18 г.

Организация ООО "Бугульчанская СЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической

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

деятельности Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
22643738		
0233007263		
35.11.4		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>18</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>17</u> г.
Разд. 13	Выручка	2110	555 075	523 393
Разд. 13	Себестоимость продаж	2120	(216 094)	(125 840)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	338 981	397 553
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	338 981	397 553
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	22 140	19 862
Разд. 11	Проценты к уплате	2330	(118 075)	(138 949)
	Прочие доходы	2340	5	-
Разд. 14	Прочие расходы	2350	(24 385)	(22 990)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	218 666	255 476
	Текущий налог на прибыль	2410	(19 788)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3 565)	-
Разд. 15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(7 822)	(72 064)
Разд. 15	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(19 688)	20 969
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	171 368	204 381



Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	171 368	204 381
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

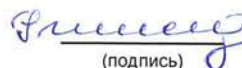
Вице-президент по финансам (по доверенности от 01.03.2018 № 9)



(подпись)

М.Д.Мацидовски
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (по доверенности от 05.03.2018 № 74/29-н/74-2018-5-886)



(подпись)

Г.Н.Шилова
(расшифровка подписи)

" 04 " марта 20 19 г.



Отчет об изменениях капитала
за 20 18 г.

Коды	
0710003	
31	12
2018	
22643738	
0233007263	
35.11.4	
12300	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

Организация ООО "Бугульчанская СЭС"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма собственности Общество

по ОКПФ/ОКФС

с ограниченной ответственностью / частная собственность по ОКЕИ

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Вклады участников, незарегистрированные в установленном порядке	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3100	502 183	(-)	21 914	-	65 092	40 470	629 659
За 20 17 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	40 471	-	-	-	204 381	-	244 852
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	204 381	-	204 381
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций реорганизации юридического лица	3215	-	-	-	X	-	-	X
вклад участников в уставный капитал	3216	-	-	-	-	-	-	-
	3217	40 471	-	-	-	-	-	40 471



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Вклады участников, незарегистрированных в установленном порядке	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(-)	(-)	(-)	(203 862)	(40 470)	(244 332)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	x	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	x	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	x	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	x	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	x	(-)
реорганизация юридического лица	3226	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	x	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(203 862)	x	(203 862)
вклад участников в уставный капитал	3228	x	x	x	x	(-)	(40 470)	(40 470)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3200	542 654	(-)	21 914	(-)	65 611	(-)	630 179
3а 20 18 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	171 367	-	171 367
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	171 367	-	171 367
переоценка имущества	3312	x	x	(-)	x	(-)	(-)	(-)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	(-)	x	(-)	x	(-)
дополнительный выпуск акций	3314	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
увеличение номинальной стоимости акций	3315	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3316	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
вклад участников в уставный капитал	3317	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)	(-)
вклад участников в уставный капитал	3327	x	x	x	x	(-)	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3300	542 654	(-)	21 914	(-)	236 978	(-)	801 546



ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО АК «Деловое партнерство»
ЗАКЛЮЩЕНОМУ ГЕНЕРАЛЬНОМУ
ДИРЕКТОРУ
ИРБИТСКАЯ ОБЛАСТЬ

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	Изменения капитала за 20 18 г.		На 31 декабря 20 18 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-


 ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРОТОКОЛУ
 АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
 АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»
 ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО
 ДИРЕКТОРА
 ПЕРКОВСКАЯ ИРИНА В.

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Чистые активы	3600	801 546	630 179	629 659

Вице-президент по финансам (по доверенности от 01.03.2018 № 9)



 (подпись) **М. Д. Мацидовски**
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (по доверенности от 05.03.2018 № 74/29-н/74-2018-5-886)



 (подпись) **Г. Н. Шилова**
 (расшифровка подписи)

" 04 " _____ марта _____ 20 19 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 18 г.**

		Коды		
		0710004		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация <u>ООО "Бугульчанская СЭС"</u>	по ОКПО	22643738		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0233007263		
Вид экономической деятельности <u>Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности</u>	по ОКВЭД	35.11.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	573 872	718 951
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	551 025	69 912
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	483 899
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	22 847	165 140
Платежи - всего	4120	(252 858)	(446 447)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(76 364)	(249 883)
в связи с оплатой труда работников	4122	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам	4123	(118 075)	(187 482)
налога на прибыль организаций	4124	(17 127)	(7)
прочие платежи	4129	(41 292)	(9 075)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	321 014	272 504

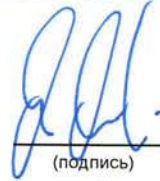


Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>18</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>17</u> г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 891 830	231 328
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	208 426
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	21 830	22 902
прочие поступления, в том числе депозитные вклады	4219	3 870 000	-
Платежи - всего	4220	(4 434 575)	(155 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(115)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(155 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи, в том числе депозитные вклады	4229	(4 434 460)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(542 745)	76 328
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 230 863	65 913
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 230 863	65 913
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-



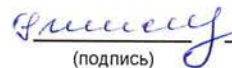
Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>18</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>17</u> г.
Платежи - всего	4320	(1 186 257)	(296 483)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(203 862)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 186 257)	(92 621)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	44 606	(230 570)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(177 125)	118 262
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	177 200	58 938
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	75	177 200
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Вице-президент по финансам (по доверенности от 01.03.2018 № 9)


(подпись)

М.Д.Мацидовски
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (по доверенности от 05.03.2018 № 74/29-н/74-2018-5-886)


(подпись)

Г.Н.Шилова
(расшифровка подписи)

" 04 " марта 20 19 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Бугульчанская солнечная станция» ЗА 2018 ГОД**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция» (далее – «Общество»).

До 06 декабря 2017 года участниками Общества были ООО "Авелар Солар Технолоджи" - доля участия 99,999981%, ООО «Акъярская СЭС» - доля участия 0,000019%.

06 декабря 2017 года в ЕГРЮЛ внесена запись о приобретении 100% доли участия ООО «Бугульчанская солнечная электростанция» энергетическим концерном Фортум в лице ПАО «Фортум».

Адрес местонахождения Общества: 453351, Республика Башкортостан, район Кююргазинский, село Бугульчан, улица Шоссейная, дом 67.

Почтовый адрес: 454090, Российская Федерация, г. Челябинск, Проспект Ленина, дом 28Б, эт/пом 7/8

В Обществе отсутствуют филиалы, обособленные подразделения и представительства.

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является производство электрической энергии прочими электростанциями и промышленными блок-станциями.

В 2017 году до 31.10.2017 года Общество осуществляло сдачу в аренду оборудования СЭС. Решением Наблюдательного совета НП «Совет рынка» от 7 сентября 2017 года Обществу присвоен статус субъекта Оптового рынка электрической энергии и мощности (далее «ОРЭМ»). 2 октября 2017 года Правлением АО «АТС» Обществу присвоено право на участие в торговле электрической энергией и мощностью на ОРЭМ, и 1 ноября 2017 года Обществу переданы права и обязанности продавца по договорам о предоставлении мощности квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии. Так же 01 ноября 2017 года расторгнут договор аренды с ООО «Авелар Солар Технолоджи», имущество и оборудование возвращены в Общество для целей производства электроэнергии и мощности.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Функции единоличного исполнительного органа до 30.11.2017 года осуществлялись управляющей компанией ООО "Авелар Солар Технолоджи" на основании договора от 22.01.2015 года №02/01-15. С 30.11.2017 года функции единоличного исполнительного органа исполняются ПАО "Фортум" на основании договора от 30.11.2017 года №БН.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета несет Управляющая компания ПАО «ФОРТУМ» в соответствии с договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании от 30 ноября 2017 года.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление в Обществе с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция» является ПАО «Фортум», Генеральным директором которого является А.А. Чуваев.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2018, 2017 и 2016 годы составила 0 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»
ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО
ДИРЕКТОРА
ПЕРКОВСКАЯ Д.В.



Ведение бухгалтерского учета в 2017 году осуществлялось Управляющей компанией ООО «Авелар Солар Технолоджи» за период до 30.11.2017 года, за декабрь 2017 года ведение бухгалтерского учета осуществляется ПАО «Фортум».

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора управляющей организации Общества «Об утверждении учетной политики» № 3 от 28 декабря 2017 года, с приказами «О внесении дополнений в учетную политику» № 1 от 21 мая 2018 года, №2 от 24 июля 2018 года, № 4 от 25 февраля 2019 года.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета период до 31.10.2017 года осуществлялось с применением программного продукта «1-С: Предприятие 8.3», период с 01.11.2017 года осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2018 год руководство Общества исходило из 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. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

2.3. Проведение инвентаризации

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года была проведена инвентаризация всех активов и обязательств, числящихся на балансе Общества.

2.4. 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.

При определении показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих раскрытию, показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. К существенным относятся показатели, которые составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. Показатели, составляющие менее 5% от показателя, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных,



предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для основных средств, приобретенных за плату, первоначальная стоимость представляет собой сумму фактических затрат на их приобретение (или сооружение), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – первоначальная стоимость определяется в сумме, равной стоимости переданных или подлежащих передаче ценностей.

Амортизация начисляется линейным методом в отношении первоначальной стоимости основных средств исходя из срока полезного использования каждого объекта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

В отдельных случаях срок полезного использования объекта основных средств может определяться на основе профессионального суждения исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования в зависимости от технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов.

Средние сроки полезного использования по группам основных средств (в годах) представлены следующим образом:

Здания	15
Сооружения и передаточные устройства	15
Машины и оборудование	15
Транспортные средства	
Прочие	

Активы, стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, и которые удовлетворяют условиям принятия в качестве основного средства, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве организован контроль за их движением и забалансовый учет в количественной и стоимостной оценке.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Общество не производит переоценку основных средств п. УП 3.1.8 Изменение первоначальной стоимости в случаях переоценки основных средств . Основание: п. 15 раздела II ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

2.7. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов («МПЗ») осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Принятие к учету осуществляется по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты по приобретению, заготовке и доставке до складов подразделений, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ производится по средней себестоимости на момент отпуска.



Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, кроме депозитов, учитываемых в качестве финансовых вложений.

Составление «Отчета о движении денежных средств» осуществляется в соответствии с ПБУ 23/11 «Отчет о движении денежных средств».

2.9. Учет доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от:

- поступления, связанные с выполнением работ;
- поступления, связанные с оказанием услуг;
- производство и поставка (продажа) электрической энергии и мощности;
- поступления от реализации фотоэлектрических модулей.

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

Прочими доходами являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций, поступления от реализации МПЗ, проценты по выданным займам, штрафные санкции за нарушение условий договоров, безвозмездное поступление активов, возмещение причиненных Обществу убытков и другие аналогичные доходы.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы».

2.10. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для Общества является:

- производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности;
- передача имущества в аренду;
- прочие услуги.

Для организации отдельного учета в рабочий план счетов к счетам 20 «Основное производство», 90 «Продажи», вводятся дополнительные субсчета для каждого из видов деятельности, в отношении которых организуется отдельный учет.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- прямые расходы – счет 20 "Основное производство" по номенклатурным группам и статьям затрат;
- косвенные расходы – счет 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.



В Обществе формируется полная себестоимость по основным видам деятельности на счете 90.2 «Себестоимость» по видам продукции – себестоимость производства электрической энергии, мощности.

Для обобщения информации о затратах на производство продукции и выявления полной себестоимости используется счет 20 «Основное производство». На этом счете отражаются затраты, учтенные как по прямому признаку, так и через счета 23, 25 и 26. Ежемесячно затраты, учтенные на счете 20 «Основное производство» списываются на счет 43 «Готовая продукция». Этот счет в электроэнергетике также отражает фактическую производственную себестоимость произведенной продукции и в связи с тем, что в электроэнергетике отсутствует незавершенное производство, одновременно со списанием затрат со счета 20 на счет 43 списывается с кредита счета 43 в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- начисленные проценты за предоставленные кредиты, займы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с продажей основных средств, материалов (запасов);
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- убытки от операций по приобретению иностранной валюты;
- расходы по безвозмездной передаче активов;
- расходы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительность;
- добровольные членские взносы в организации, взносы участников союзов, ассоциаций, объединений;
- организация спортивных и культурно-развлекательных мероприятий;
- материальная помощь;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

п. УП 3.14.7 Отражение прочих доходов и прочих расходов в учете и отчетности

При ведении учета и формировании внутренней бухгалтерской отчетности прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются развернуто.

В отчетности, формируемой в соответствии с законодательством свернуто отражаются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от выбытия активов в результате продажи, безвозмездной передачи и пр. (объектов основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства, товарно-материальных ценностей, ценных бумаг, права требования и прочих активов) и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от списания активов и прочие расходы, связанные со списанием активов;

- прочие доходы в виде штрафов по ДПМ полученным и прочие расходы по штрафам ДПМ уплаченным;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов и других резервов);

- прочие доходы и расходы, связанные со списанием дебиторской и кредиторской задолженности;

- прибыли и убытки прошлых лет.



2.11. Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01 " Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию.

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

2.12. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);

Общество создает резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности для отражения в отчетности достоверной информации о платежеспособности контрагентов.

Резерв сомнительной задолженности – это сумма дебиторской задолженности, взвешенная на оценку вероятности непогашения в установленный срок (коэффициент вероятности непогашения).

Коэффициент вероятности непогашения устанавливается по каждому долгу контрагента на основании статистики платежей (или объективного мнения о платежеспособности контрагента) и периода просрочки и корректируется на коэффициент вероятности возврата

В целях создания резерва Общество классифицирует дебиторскую задолженность по группам. Формирование групп дебиторской задолженности производится на основе анализа каждой дебиторской задолженности в индивидуальном порядке.

Если по одному контрагенту в учете числится несколько дебиторских задолженностей, возникших по разным основаниям, то классификация контрагента и отнесение его в соответствующую группу производится по самой крупной задолженности

Актуальность включения контрагента в группу дебиторской задолженности подтверждается ежеквартально. В случае изменения платежной дисциплины, основания возникновения дебиторской задолженности или ее размера, контрагент переводится в соответствующую группу.

На основании ежеквартального анализа дебиторской задолженности перечень групп может меняться (могут добавляться новые группы и/или исключаться имеющиеся).

Группы дебиторской задолженности:

- торговая задолженность коммерческих потребителей, которая подразделяется на:
 - задолженность однородных групп потребителей;
 - задолженность крупных коммерческих потребителей (долг более 500 тыс. евро);
- дебиторская задолженность по авансам выданным
- прочая дебиторская задолженность, в том числе по бюджетным субсидиям, долгосрочным векселям, депозитам и др.

Торговая дебиторская задолженность:

-Группа торговой задолженности в зависимости от сложившейся статистики платежей, размера задолженности и вида реализуемой продукции детализируется на однородные группы (портфели) торговой задолженности и индивидуальных контрагентов.

	По виду реализуемой продукции	
	Электроэнергия и мощность	Тепловая энергия
Торговая задолженность однородных групп потребителей	-Покупатели-участники ОРЭМ с нормальной платежной дисциплиной -Покупатели-участники ОРЭМ с низкой платежной дисциплиной -Неплательщики Северного Кавказа -Компании, лишенные статуса субъекта ОРЭМ -Прочие дебиторы (портфель)	-Бюджетные потребители -Промышленные потребители -Население через управляющие компании -Население на прямых расчетах -Прочие энергоснабжающие организации (ЭСО) -Прочие потребители тепловой энергии

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»
ЗАМЕСТИТЕЛЯ ГЕНЕРАЛЬНОГО
ДИРЕКТОРА
ПЕРКОВСКАЯ Д.В.

Торговая задолженность крупных коммерческих потребителей (задолженность более 500 тыс. евро)	-Покупатели электрической энергии и мощности по свободным договорам (СДД, СДМ) * -Крупные покупатели-участники ОРЭМ с рейтингом (N) -Прочие дебиторы	-Крупные потребители с рейтингом (N)
--	--	--------------------------------------

* В случае снижения дебиторской задолженности менее 500 тыс. евро, покупатель реклассифицируется в торговую задолженность однородных групп

-Торговая задолженность однородных групп потребителей

Резерв по портфелю задолженности рассчитывается как произведение суммы торговой дебиторской задолженности по каждому долгу (счету-фактуре) контрагента, входящего в портфель, на коэффициент вероятности непогашения, определенный по данному портфелю торговой задолженности в разрезе периодов просрочки оплаты.

Периоды просрочки оплаты:

Непросроченная задолженность
Просрочка 1-30 дней
Просрочка 31-60 дней
Просрочка 61-90 дней
Просрочка 91-180 дней
Просрочка 181 – 365 дней
Просрочка 366 – 730 дней
Просрочка 731 – 1095 дней
Просрочка 1096 дней и более

Коэффициент вероятности непогашения рассчитывается на основании статистики просроченных и списанных платежей по каждому долгу (счету-фактуре) контрагента в аналитике периодов просрочки оплаты. Для расчета коэффициента используются данные о платежах / неплатежах за предыдущие пять лет, наступившие за 6 месяцев до даты проведения расчета.

Если в анализируемом периоде списание сумм задолженности по контрагентам, входящим в группу (портфель) отсутствует, то для определения коэффициента вероятности непогашения применяется профессиональное суждение.

-Торговая задолженность однородных групп потребителей

Крупные коммерческие потребители — это потребители со средней прогнозной непогашенной торговой дебиторской задолженностью 500 тыс. евро и более на отчетную дату.

В отдельных случаях по профессиональному суждению принципы расчета резерва по задолженности крупных коммерческих потребителей могут применяться и для более мелких потребителей (например, в силу специфичности потребителя и невозможности его включения в однородную группу).

Резерв по задолженности крупных потребителей начисляется как произведение суммы торговой дебиторской задолженности по каждому долгу (счету-фактуре) крупного потребителя на коэффициент вероятности непогашения, который определен по крупному потребителю в разрезе периодов просрочки оплаты.

Коэффициент вероятности непогашения определяется на основании рейтинга каждого крупного потребителя в аналитике периодов просрочки оплаты. Рейтинг контрагента – это объективное мнение о платежеспособности контрагента, сформированное на основании внешних рейтингов кредитных агентств и профессиональном суждении.

Рейтинг варьируется от 1 до 5, чем выше рейтинг, тем более платежеспособен контрагент. Таблица коэффициентов вероятностей непогашения, основанная на корреляции рейтинга контрагента и периода просрочки оплаты, формируется и утверждается Корпорацией Fortum и содержится в документе «Модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) Fortum».

-Дебиторская задолженность по авансам выданным

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на суммы авансов, выданных создается в индивидуальном порядке на основании профессионального суждения, если аванс является просроченным или не закрылся по сроку условий договора, на основании которого он выдан.



-Дебиторская задолженность по субсидиям

Резерв по задолженности по субсидиям рассчитывается аналогично резерву по задолженности крупных коммерческих потребителей.

Сумма резерва по задолженности по субсидиям есть произведение суммы дебиторской задолженности по определенному соглашению о предоставлении бюджетной субсидии на коэффициент вероятности непогашения в разрезе периодов просрочки оплаты.

Коэффициент вероятности непогашения определяется рейтингом субъектов РФ (рейтинг G), скорректированным на профессиональное суждение.

-Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность включается в расчет резерва по сомнительной задолженности, если она просрочена более чем на 180 дней с крайнего срока исполнения обязательств по договору.

Величина резерва определяется индивидуально по каждому просроченному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по депозитам и векселям создается в индивидуальном порядке на основании профессионального суждения.

Формула расчета суммы резерва по каждому сомнительному долгу, подлежащая отражению в учете:

$$PCD = DZ * KBH * (1 - \%BB / 100),$$

где РСД – сумма резерва по сомнительным долгам, подлежащая отражению в учете;

ДЗ – сумма дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату;

KBH*(1- BB/100) – коэффициент вероятности непогашения задолженности, скорректированный на процент вероятности возврата.

Особенности:

- торговая дебиторская задолженность, просроченная более чем на 1096 дней (3 года), во всех случаях считается невозвратной и включается в резерв в размере 100%;

- резерв не создается на непросроченную торговую дебиторскую задолженность крупных контрагентов с рейтингом 2 и выше;

- в исключительных случаях при наличии обоснованной уверенности в полном погашении задолженности (в том числе просроченной), резерв по данной задолженности может не создаваться на основании профессионального суждения ответственного сотрудника, курирующего данное направление со стороны Бизнеса;

- в случае если имеется обоснованная уверенность в неплатеже дебитора, информация о финансовых затруднениях, банкротстве контрагента или имеется обоснованная уверенность в отказе оплатить задолженность по другим причинам, резерв может создаваться в индивидуальном порядке в размере согласно профессиональному суждению.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения;
- расходы на приобретение прав и обязанностей по договорам о предоставлении мощности до даты ввода мощности или передачи прав и обязанностей другому лицу.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в дебет счетов учета расходов в течение периода, установленного в соответствующих документах.

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, но на отчетную дату срок использования которых не закончился, в бухгалтерской



отчетности Общества отражаются в составе оборотных активов в разделе «Прочие оборотные активы».

2.14. 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), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Основание: п. 23-25 ПБУ 18/02 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ

В годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год в соответствии с действовавшей на тот отчетный год учетной политикой в «Отчете о финансовых результатах» информация об управленческих расходах была представлена по отдельной строке «Управленческие расходы» и не включалась в строку «Себестоимость продаж». В текущую отчетность в «Отчет о финансовых результатах» за 2017 год были внесены следующие изменения – сумма управленческих расходов, представленная отдельно в строке «Управленческие расходы» включена в строку «Себестоимость продаж» для целей сопоставимости сравнительных показателей «Отчета о финансовых результатах». Данные корректировки не привели к изменению величины финансового результата на соответствующую дату в «Отчете о финансовых результатах» за 2017 год.

Показатель	Код	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Себестоимость продаж	2120	(119 530)	(125 840)	6 310
Валовая прибыль(убыток)	2100	403 863	397 553	6 310
Управленческие расходы	2220	(6 310)	-	(6 310)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2017 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2018 года
Машины и оборудование	1 622,447	212	-	1 622 659
Сооружения и передаточные устройства	18 037	-	-	18 037
Здания	11 071	-	-	11 071
Транспортные средства	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-
Итого	1 651 555	212	-	1 651 767

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2018 года
Машины и оборудование	131 160	108 163	-	239 323
Сооружения и передаточные устройства	1 614	4 202	-	2 816
Здания	902	738	-	1 640

ПРИЛОЖЕНИЕ
 АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
 АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»
 ЗАМЕСТИТЕЛЮ ГЕНЕРАЛЬНОГО
 ДИРЕКТОРА
 ПЕРКОВСКАЯ Д. В.

Транспортные средства	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-
Итого	133 676	110 104	-	243 780

По состоянию на 31 декабря 2018 года кадастровая стоимость арендованных земельных участков, учтенных на забалансовом счете 001 «Земельные участки объекты природопользования, взятые в аренду», составила 18 742 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 18 742 тыс.руб.; на 31 декабря 2016 года: 54 540 тыс. руб.).

5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года доходные вложения в материальные ценности в отчетности Общества отсутствуют в связи расторжением с 1 ноября 2017 года действия договора аренды с ООО «Авелар Солар Технолоджи», получением статуса участника ОРЭМ и использованием основных средств в деятельности по производству электроэнергии и мощности. В связи с чем движение доходных вложений (первоначальной стоимости основных средств) имеет место по состоянию на 31.12.2016 года и в течении 2017 года и представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	1 620 069
Итого	-	-	1 620 069

Движение доходных вложений за 2017 год (первоначальной стоимости основных средств) представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2016 года	Поступило	Переведено в состав основных средств	31 декабря 2017 года
Машины и оборудование	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Строительство объектов ДВМЦ	1 646 742	4 813	(1 651 555)	-
Прочие	-	-	-	-
Итого	1 646 742	4 813	(1 651 555)	-

Амортизация по группам основных средств за 2017 год представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2017 года
Машины и оборудование	26 048	105 112	(131 160)	-
Сооружения и передаточные устройства	437	1 177	(1 614)	-
Здания	188	714	(902)	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-
Итого	26 673	107 003	(133 676)	-



6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	40	51	-
Лицензии	71	1	-
Переуступка ДПМ ВИЭ по Соглашению №1	143 788	155 495	-
Итого	143 899	155 547	-

Расходы на приобретение прав и обязанностей по договорам о предоставлении мощности отражаются в составе внеоборотных активов. Списание производится равномерными долями (ежемесячно), начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету и до полного срока их потребления. В соответствии с п.2.6 Договоров о предоставлении мощности (далее ДПМ) период поставки мощности заканчивается по истечении 180 месяцев с даты поставки мощности, в связи с чем период списания устанавливается равным ожидаемому сроку поставки мощности, ожидаемому сроку получения платежей ДПМ.

Очередь	Договор	СПИ, месяц	Сумма, тыс. руб.	Списано в 2017 году, тыс. руб.
1 очередь	Соглашение №Д1-1690 от 26.10.2017	157	40 965	522
2 очередь	Соглашение №Д1-1692 от 26.10.2017	169	60 259	713
3 очередь	Соглашение №Д1-1693 от 26.10.2017	157	56 222	716

Очередь	Договор	СПИ, месяц	Сумма, тыс. руб.	Списано в 2018 году, тыс. руб.
1 очередь	Соглашение №Д1-1690 от 26.10.2017	155	40 443	3 131
2 очередь	Соглашение №Д1-1692 от 26.10.2017	167	59 546	4 279
3 очередь	Соглашение №Д1-1693 от 26.10.2017	155	55 506	4 297

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Покупатели и заказчики	51 373	46 560	82 406
Авансы выданные	752	225	176
Расчеты по налогам и сборам	-	1 569	174 306
Прочие дебиторы	414	355	4 865
Итого	52 539	48 709	261 753

ПРИЛОЖЕНИЕ К
 АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
 АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»
 ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО
 ДИРЕКТОРА
 ПЕРКОВСКАЯ Д.В.



Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	<u>Покупатели и заказчики</u>
Баланс на 31 декабря 2016 года	<u>-</u>
Начисление резерва	<u>55</u>
Баланс на 31 декабря 2017 года	<u><u>55</u></u>
Начисление резерва	<u>6 258</u>
Баланс на 31 декабря 2018 года	<u><u>6 313</u></u>

По состоянию на 31.12.2018 г. основными дебиторами Общества являются:

(тыс.руб.)

Наименование дебитора	ИНН	Сумма	Дата погашения задолженности по договору	Строка баланса	Сумма созданного резерва
ПАО "Волгоградэнергосбыт"	3445071523	8 615	январь.2019г	1230	4 170
АО "Мосэнергосбыт"	7736520080	5 208	январь.2019г	1230	-
ПАО "ЧЕЛЯБЭНЕРГОСБЫТ"	7451213318	2 121	январь.2019г	1230	1 273
ООО "Русэнергосбыт"	7706284124	1 898	январь.2019г	1230	-
АО "Петербургская сбытовая компания"	7841322249	1 871	январь.2019г	1230	-
ОАО "ЭнергосбыТ Плюс"	5612042824	1 670	январь.2019г	1230	-
Итого		21 383			5 443

ПРИЛОЖЕНИЕ К
 АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
 АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»
 ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО
 ДИРЕКТОРА
 ПЕРКОВСКАЯ Д.В.



8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения представлены займом выданным:

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Займы, выданные ООО «Авелар Солар Технолоджи» (по договору 01-06-16 от 17.06.2016г)	-	-	53 426
	-	-	53 426

На 31 декабря 2017 года, выданные займы с процентной ставкой 15% годовых были погашены 29.09.2017 года.

В течение 2017 года Обществом были начислены проценты по долгосрочным финансовым вложениям (займам ООО «Авелар Солар Технолоджи» в размере 12,810 тыс. руб. (2016 год: 4,865 тыс. руб.)

Краткосрочные финансовые вложения представлены депозитом:

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные финансовые вложения в сумме 564 460 тыс. руб. представляли собой краткосрочные депозиты в Газпромбанк (АО), с процентной ставкой 6.5% процентов годовых и сроком погашения – январь 2019 года на общую сумму 564 460 тыс. руб.

Учет краткосрочных депозитов в составе финансовых вложений определен учетной политикой п. 4 «Депозиты до востребования, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Краткосрочные финансовые вложения»»

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде не формировался.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

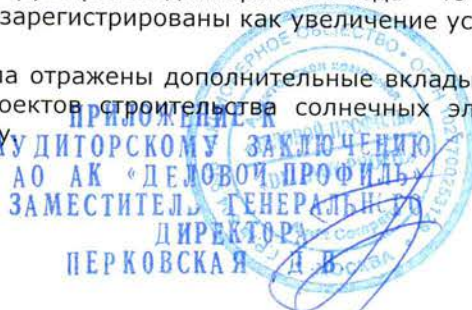
	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Расчетные счета в банках	75	177 200	58 938
Итого	75	177 200	58 938

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	на 31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Уставный капитал	542 654	542 654	502 183
Добавочный капитал	21 914	21 914	21 914

В 2015 году было принято решение об увеличении уставного капитала. От собственников полученные денежные средства на увеличение уставного капитала в 2016 году в сумме 40 471 тыс. руб. и в 2015 году 128 039 тыс. руб., которые не попали в регистрацию на изменение уставного капитала. В бухгалтерском балансе на 31.12.2016 и 31.12.2015 указанные суммы отражены по строке «Вклад в УК не зарегистрированный в установленном порядке». На 31 декабря 2017 года сумма 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года – 40 471 тыс. руб.; на 31 декабря 2015 года – 128 039 тыс. руб.) зарегистрированы как увеличение уставного капитала.

В составе добавочного капитала отражены дополнительные вклады собственников в имущество Общества для реализации проектов строительства солнечных электростанций на основании решения, принятого в 2014 году.



Материнской компанией ООО «Бугульчанская СЭС» является ПАО «Фортум» зарегистрированное в соответствии с законодательством РФ, и владеющее 100% его уставного капитала. Лицом, обладающим конечным контролем над Обществом, является Финляндская Республика в лице Правительства Республики.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность Общества по долгосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

	Срок погашения	Годовая ставка,%	31 декабря		
			2018 года	2017 года	2016 года
ПАО "Фортум" (по дог.займа №1 от 16.03.2018)	16.03.2028г.	9,3	1 230 863	-	-
Ф-л банка ГПБ (АО) в г. Новосибирске (по дог. №2916-032-29347 от 04.08.2016)	30.04.2027 г.	11	-	430 202	398 926
Ф-л банка ГПБ (АО) в г. Новосибирске (по дог. №2916-033-39347 от 04.08.2016)	30.04.2027 г.	11	-	407 351	425 482
Ф-л банка ГПБ (АО) в г. Новосибирске (по дог. №2915-081-19347 от 30.12.2015)	30.09.2026 г.	11	-	348 704	388 704
Итого			1 230 863	1 186 257	1 212 964

Лимит по договору займа №1 от 16.03.2018, заключенному между ПАО «Фортум» и ООО «Бугульчанская СЭС» составляет 1 300 000 тыс. руб. Сумма недополученного займа составляет 69 137 тыс. руб.

Цель займа – погашение задолженности по Договорам об открытии кредитной линии с «Газпромбанком» (Акционерное общество) № 2915-081-19347 от 30.12.2015 года, № 2916-032-39347 от 04.08.2016 года и № 2916-032-29347 от 04.08.2016 года.

В течение 2018 года Обществом были начислены процентные расходы по заемным средствам в размере 91 263 тыс. руб.

Лимит кредитной линии по договору № 2916-032-29347 от 04.08.2016, открытому в филиале Банка ГПБ (АО) в г. Новосибирске, составлял 452 600 тыс. руб.

Цель займа – проектирование, поставка и монтаж оборудования, строительство, владение и эксплуатация ООО «Бугульчанская СЭС» (третья очередь).

В 2018 году Обществом были начислены процентные расходы по заемным средствам в размере 7 882 тыс. руб. (2017 год: 48 427 тыс. руб., в том числе капитализировано в стоимости инвестиционных активов 4 405 тыс. руб.).

Лимит кредитной линии по договору № 2916-033-39347 от 04.08.2016, открытому в филиале Банка ГПБ (АО) в г. Новосибирске, составлял 453 700 тыс. руб.

Цель займа – проектирование, поставка и монтаж оборудования, строительство, владение и эксплуатация ООО «Бугульчанская СЭС» (вторая очередь).

В 2018 году Обществом были начислены процентные расходы по заемным средствам в размере 9 724 тыс. руб. (2017 год: 50 189 тыс. руб.).

Лимит кредитной линии по договору № 2915-081-19347 от 30.12.2015, открытому в филиале Банка ГПБ (АО) в г. Новосибирске, составлял 408 482 тыс. руб.

Цель займа – проектирование, поставка и монтаж оборудования, строительство, владение и эксплуатация ООО «Бугульчанская СЭС».

В 2018 году Обществом были начислены процентные расходы по заемным средствам в размере 9 207 тыс. руб. (2017 год: 44 738 тыс. руб.).

Всего в течение 2018 года Обществом были начислены процентные расходы по заемным средствам в размере 118 075 тыс. руб. (2017 год: 138 949 тыс. руб., из них капитализировано в стоимости инвестиционных активов 4 405 тыс. руб.; 2016 год: 38 895 тыс. руб. - вся сумма капитализирована в стоимости инвестиционных активов).

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»
ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО
ДИРЕКТОРА
ПЕРКОВСКАЯ Д.В.



11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Поставщики и подрядчики	5 730	12 578	96 171
Задолженность по налогам и сборам	29 635	153	219
Прочая	-	2 738	-
Итого	35 365	15 469	96 390

По состоянию на 31.12.2018 г. основными кредиторами Общества являются:

(тыс.руб.)

Наименование кредитора	ИНН	Сумма	Дата погашения задолженности по договору	Срок баланса	Планируемая дата погашения задолженности
ООО "Авелар Солар Технолоджи"	7701921436	4 119	янв.2019г.	1520	янв.2019г.
ПАО "Фортум"	7203162698	1 063	янв.2019г.	1520	янв.2019г.
УФК по Республике Башкортостан	0261009022	29 634	мар.2019г.	1520	мар.2019
Итого		34 816			

12. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

(тыс. руб.)

	2018 год	2017 год
Выручка		
Электроэнергия и мощность	555 075	109 330
Аренда	-	414 063
Итого	555 075	523 393
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	216 094	30 207
Аренда	-	95 633
Итого	216 094	125 840

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2018 год	2017 год
Материальные затраты (энергозатраты)	12 019	1 310
Амортизация	110 104	107 004
Услуги сторонних организаций	56 259	10 679
Налоги и сборы	16 373	-
Прочие затраты	21 339	6 847
Итого	216 094	125 840

В состав себестоимости продаж за 2018 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 11 973 тыс. руб., за 2017 год – в сумме 1 310 тыс. руб.

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	2018 год	2017 год
Комиссия за досрочное погашение кредита	17 794	-



Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	6 258	55
Госпошлины по хозяйственным договорам	241	1
Расчетно-кассовое обслуживание	58	119
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	33	-
Предоставление обеспечения кредитных обязательств	-	15 484
Расходы по обслуживанию кредитов	-	5 228
Расходы по уплате неустойки за просрочку оплаты по Договору	-	2 103
Прочие расходы	1	-
Итого	24 385	22 990

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	218 666	255 477
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	43 733	51 095
Постоянные налоговые обязательства по расходам, не учитываемым для целей налогообложения, нетто		
Услуги банка	3 559	-
Прочие	6	-
	3 565	-
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Амортизация основных средств	(7 143)	(71 183)
Прочие	(679)	(881)
	(7 822)	(72 064)
Изменение отложенных налоговых активов		
Налоговый убыток текущего года	(19 788)	20 620
Прочие	100	349
	(19 688)	20 969
Итого текущий налог на прибыль	19 788	-

15. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года условные активы и условные обязательства у Общества отсутствуют.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

16.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	Чуваев Александр Анатольевич	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	Публичное акционерное общество «Фортум»	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества; лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей в уставном капитале Общества
3	«Фортум Раша Б.В.» (Fortum Russia B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	Акционерное общество «Челябэнергоремонт»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО АК «ДЕЛОВЫЙ ПРОФИЛЬ»
ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО
ДИРЕКТОРА
ПЕРКОВСКАЯ Д.В.

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
5	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	Общество с ограниченной ответственностью "Фортум-Новая Генерация"	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
7	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
8	«Фортум Раша Холдинг Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью (Fortum Russia Holding B.V.)	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
9	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Ветроэнергетика"	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10	«РПХ Инвестментс Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью (RPH Investments B.V.)	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
11	«Фортум 1 АБ», компания с ограниченной ответственностью (Fortum 1AB)	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
12	«Фортум Холдинг Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью (Fortum Holding B.V.)	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
13	«Фортум Оюй», акционерная компания (Fortum Oyj)	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
14	Общество с ограниченной ответственностью "Первый Ветропарк ФРВ"	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
15	Общество с ограниченной ответственностью "Грачевская солнечная электростанция"	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
16	Общество с ограниченной ответственностью "Плешановская солнечная электростанция"	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
17	Полякова Валентина Ильинична	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
18	"Фортум Файненс Б.В." (Fortum Finance B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество с 14.03.2018
19	Общество с ограниченной ответственностью «Второй Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество с 23.03.2018
20	Общество с ограниченной ответственностью "Фортум-Новая Генерация 1"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество с 03.10.2018
21	Ферапонтова-Максимова Наталья Владимировна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 03.10.2018) – генеральный директор ООО «ФНГ»
22	Общество с ограниченной ответственностью "Третий Ветропарк ФРВ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 22.10.2018)
23	Общество с ограниченной ответственностью "Четвертый Ветропарк ФРВ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 22.10.2018)
24	Общество с ограниченной ответственностью "Шестой Ветропарк ФРВ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 22.10.2018)
25	Шабалин Михаил Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 22.10.2018) – генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью "Третий Ветропарк ФРВ", Общества с ограниченной ответственностью "Четвертый Ветропарк ФРВ", Общества с ограниченной ответственностью "Шестой Ветропарк ФРВ"

Помимо компаний, указанных в таблице, связанными сторонами Общества являются дочерние компании корпорации Фортум (Fortum), а также ключевой управленческий персонал корпорации Фортум.



16.2. Операции и расчеты со связанными сторонами Общества

Дебиторская задолженность и займы выданные

	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
ПАО «Фортум»	43	29	-
ООО «Авелар Солар Технолоджи»	-	-	82 406
ООО «Авелар Солар Технолоджи» (займ)	-	-	53 426
ООО «Авелар Солар Технолоджи» (задолженность по %)	-	-	4 865
Итого	43	29	140 697

Кредиторская задолженность

	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
ПАО «Фортум»	1 063	187	-
ООО «Авелар Солар Технолоджи»	-	-	89 903
ООО «Авелар Солар Технолоджи» (вклады в уставный капитал)	-	-	40 470
ООО «Акъярская СЭС»	-	-	5
ООО «ХЕВЕЛ»	-	-	6 256
Итого	1 063	187	136 664

В 2017 году Общество выплатило дивиденды материнской компании ООО «Авелар Солар Технолоджи» в размере 203,862 тыс. руб.

Заемные средства и расходы по займам

	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
ПАО «Фортум»	1 230 863	-	-
Итого	1 230 863	-	-

В 2018 году Обществом были начислены и оплачены проценты по полученному займу от ПАО "Фортум" в размере 91,263 тыс. руб.

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	31 декабря	
	2018 год	2017 год
ООО «Авелар Солар Технолоджи»	-	414 063
ООО «Авелар Солар Технолоджи» (% по займам)	-	12 810
ПАО «Фортум»	543	26
Итого	543	426 899

В 2017 году Обществом был выдан и погашен займ ООО «Авелар Солар Технолоджи» на сумму 155 000 тыс. руб. (в 2016 году выдан займ на сумму 85 000 тыс. руб., частично погашен в 2016 году на сумму 31 574 тыс. руб., частично погашен в 2017 году на сумму 53 426 тыс. руб.).

Приобретение товаров, работ и услуг, в том числе капитализируемых (без НДС)

	31 декабря	
	2018 год	2017 год
ПАО «Фортум»	12 931	155
ООО «Авелар Солар Технолоджи»	-	166 122



ООО «Авелар Солар Технолоджи» (неустойка)	-	2 103
ООО «Авелар Солар Технолоджи» ООО (% по займам)	-	-
ООО «ХЕВЕЛ»	-	8 976
ООО «Акъярская СЭС»	-	113
Итого	12 931	177 469

В 2016 году Обществом был получен и погашен займ от ООО «Авелар Солар Технолоджи» на сумму 801 тыс. руб.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2018 год	2017 год
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Погашение заемных средств	-	-
Получение заемных средств	1 230 863	-

В 2018 году Общество компенсировало ПАО «Фортум» затраты по страхованию имущества в размере 3 657 тыс. руб.

17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫДАННЫЕ

В соответствии с договором от 22.04.2016г №2915-081-19347/1/н в обеспечение перед АО «Газпромбанк» по договору №2915-081-19347 от 30.12.2015 «Об открытии кредитной линии» Общество передает в залог имущество - недвижимое имущество и право аренды земельного участка. По состоянию на 31.12.2017 года залоговая стоимость имущества составляет 1 172 598 тыс. руб. (на 31.12.2016 года - 400 183 тыс. руб.).

В обеспечение надлежащего исполнения Обществом обязательств перед АО «Газпромбанк» по договору №2915-081-19347 от 30.12.2015 «Об открытии кредитной линии», со стороны ПАО «Фортум» (до момента приобретения 100% доли участия с ООО «Авелар Солар Технолоджи» и с ООО «Акъярская СЭС») с АО «Газпромбанк» заключен договор залога доли в уставном капитале Общества.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте.

В 2015-2018 годах экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим

ПРИЛОЖЕНИЕ А
 АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
 АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛ»
 ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬ
 ДИРЕКТОР
 ПЕРКОВСКАЯ Л.В.

последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В ноябре 2018г. единственным участником ПАО «Фортум» принято решение № 8 от 29.11.2018 о реорганизации ООО «Бугульчанская СЭС» путем присоединения к ней ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС» и ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС». Процедура планируется к завершению в первом квартале 2019г.

22 февраля 2019 года Обществом было частично-досрочное погашение по договору займа №1 от 16.03.2018, заключенному между ПАО «Фортум» и ООО «Бугульчанская СЭС», на сумму 560 млн. руб.

Вице-президент по финансам
(по доверенности от 01.03.2018 № 9)

М.Д. Мацидовски

Главный бухгалтер (по доверенности
от 05.03.2018 № 74/29-н/74-2018-5-886)

Г.Н. Шилова

04 марта 2019 года

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»
ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО
ДИРЕКТОРА
ПЕРКОВСКАЯ Д.В.

