

ООО «АльтЭнерго»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора

1 Оглавление

<u>Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе</u>	6
<u>Отчет о финансовом положении</u>	7
<u>Отчет об изменениях в собственном капитале</u>	9
<u>Отчет о движении денежных средств</u>	10
<u>1. Общая информация</u>	12
<u>2. Основы учета</u>	14
<u>3. Основные положения учетной политики</u>	16
<u>4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию</u>	23
<u>5. Выручка</u>	24
<u>6. Амортизация ОС, НМА и прав аренды</u>	24
<u>7. Прочие операционные расходы</u>	24
<u>8. Налог на прибыль</u>	24
<u>9. Основные средства</u>	27
<u>10. Права аренды (активы в форме права пользования)</u>	29
<u>11. Запасы</u>	30
<u>12. Торговая и прочая дебиторская задолженность</u>	30
<u>13. Денежные средства и их эквиваленты</u>	31
<u>14. Собственный капитал</u>	32
<u>15. Обязательства по договорам аренды</u>	33
<u>16. Торговая и прочая кредиторская задолженность</u>	34
<u>17. Кредиты и займы</u>	34
<u>18. Оценочные обязательства</u>	34
<u>19. Справедливая стоимость и управление рисками</u>	35
<u>20. Условные активы и обязательства</u>	38
<u>21. Связанные стороны</u>	39
<u>22. События после отчетной даты</u>	40

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «АльтЭнерго»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «АльтЭнерго» (далее – Организация) (полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АльтЭнерго»; ОГРН 1093123017008; местонахождение: 308009, Белгородская область, город Белгород, проспект Славы, дом 28, офис 747), состоящей из отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в Примечании 2 к финансовой отчетности: «Это первый комплект годовой финансовой отчетности Компании, подготовленный в соответствии с учетной политикой, основанной на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и при его подготовке применялся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Датой перехода является 01 января 2018 года.».

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление Организации, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 финансовой 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное

управление Организации, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель Департамента аудита организаций
ООО «Интерком-Аудит»

(квалификационный аттестат аудитора №02-000030 от 15.11.2011,
срок действия не ограничен)



Коротких Е.В.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;

местонахождение: 125124, Российская Федерация г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;

член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606074492

24 декабря 2021 года

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

тыс.руб.	примечания	за 2020 год	за 2019 год	за 2018 год
Выручка	5	184 108	208 365	201 215
Оплата труда персонала		(10 293)	(10 880)	(12 640)
Взносы в фонды социального страхования		(2 772)	(2 967)	(3 372)
Ремонт и обслуживание основных средств		(6 888)	(4 758)	(3 913)
Услуги связи, телефонии и интернет		(487)	(456)	(411)
Амортизация ОС, НМА и прав аренды	6	(35 971)	(36 074)	(34 830)
Аудиторские, Консультационные и информационные услуги		(98)	(80)	(80)
Лабораторные услуги		(1 883)	(2 541)	(60)
Страхование имущества		-	(51)	-
Налоги, кроме налога на прибыль		(62)	(143)	(102)
Материальные расходы		(68 487)	(101 663)	(69 450)
Арендные и коммунальные платежи		(412)	(360)	(1 598)
Юридические, аудиторские и прочие консалтинговые услуги		(110)	-	-
Расходы на обеспечение нормальных условий труда		(1 368)	(1 539)	(1 412)
Прочие операционные расходы	7	(5 592)	(7 044)	(9 660)
Прочие доходы		941	2 816	3 070
Результат операционной деятельности		50 626	42 625	66 757
Процентные доходы		137	124	159
Процентные расходы по договорам кредитов и займов		(11 972)	(18 800)	(26 241)
Процентные расходы по договорам аренды	10	(326)	(418)	(78)
Прибыль/убыток от курсовых разниц		(280)	1 702	(2 935)
Прибыль до уплаты налога		38 185	25 233	37 662
Налог на прибыль	8	(7 720)	(5 268)	(7 778)
Чистая прибыль		30 465	19 965	29 884
Статьи прочего совокупного дохода		-	-	-
Итого совокупный доход		30 465	19 965	29 884

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 24 декабря 2021 года



Филатов В.И.
Генеральный директор ООО «АльтЭнерго»



Отчет о финансовом положении

тыс.руб.	прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	01 января 2018 года
АКТИВЫ					
Основные средства	9	291 258	321 641	354 304	387 334
Права аренды (активы в форме права пользования)	10	2 802	3 961	5 121	-
Прочие долгосрочные инвестиции		100	100	90	80
Итого долгосрочные активы		294 160	325 702	359 515	387 414
Краткосрочные активы					
Запасы	11	20 499	12 412	41 768	65 734
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	11 458	24 751	20 522	6 762
Авансы выданные		831	459	429	993
Аванс по налогу на прибыль		-	-	-	1
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль		4	21	22	54
Денежные средства и их эквиваленты	13	7 054	5 769	4 340	11 032
Итого краткосрочные активы		39 846	43 412	67 081	84 576
Итого активы		334 006	369 114	426 596	471 990
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал и резервы					
Уставный капитал	14	100	100	100	100
Нераспределенная прибыль/(убыток)		165 375	149 910	129 945	100 062
Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		165 475	150 010	130 045	100 162
Итого капитал и резервы		165 475	150 010	130 045	100 162
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	17	40 531	-	157 000	64 002
Долгосрочные обязательства по аренде		1 878	3 069	4 159	-
Отложенные налоговые обязательства	8	40 107	39 960	36 947	29 859
Итого долгосрочные обязательства		82 516	43 029	198 106	93 861

тыс.руб.	прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	01 января 2018 года
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные обязательства по займам	17	43 920	156 000	61 000	207 100
Краткосрочные обязательства по аренде	10	1 191	1 090	998	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	35 167	10 116	27 668	65 296
Авансы полученные		-	22	113	124
Оценочные обязательства	17	727	752	868	1 239
Текущие налоговые обязательства, кроме обязательств по налогу на прибыль		2 420	7 134	7 173	4 208
Задолженность по налогу на прибыль		2 590	961	625	-
Итого краткосрочные обязательства		86 015	176 075	98 445	277 967
Всего капитал и обязательства		334 006	369 114	426 596	471 990

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 24 декабря 2021 года



Филатова В.И.
Генеральный директор ООО «АльтЭнерго»

Отчет об изменениях в собственном капитале

тыс.руб.	прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2018 года		100	100 062	100 162
Прибыль за год		-	29 884	29 884
На 31 декабря 2018 года		100	129 946	130 046
Прибыль за год		-	19 965	19 965
На 31 декабря 2019 года		100	149 911	150 011
Прибыль за год		-	30 465	30 465
Операции с собственниками: распределение дивидендов	14	-	(15 000)	(15 000)
На 31 декабря 2020 года		100	165 375	165 475

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 24 декабря 2021 года


 Филиатов В.И.
 Генеральный директор ООО «АльтЭнерго»



Российская Федерация, Тверь, Тверской район, г. Тверь, ул. Мухоморова, д. 10
 ОГРН 1092123017008
 ИНН 2122205772
 АльтЭнерго

Отчет о движении денежных средств

тыс.руб.	примечания	за 2020 год	за 2019 год	за 2018 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:				
Чистая прибыль		15 464	19 965	29 883
Корректировки:				
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав аренды	9,10	35 971	36 075	34 637
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств		172	501	-
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности		-	437	287
Изменение резервов под обесценение запасов		103	50	(133)
Процентные расходы по заемным средствам		11 972	18 590	25 849
Уплата налога на прибыль	8	1 776	3 349	7 713
Денежный поток от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале:				
Изменение запасов и прочих оборотных активов		65 458	78 967	98 236
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов		(8 190)	29 306	24 099
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, обязательств перед покупателями и авансов полученных		12 921	(4 696)	(13 483)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		25 005	(17 759)	(37 693)
		(4 697)	(38)	2 997
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности		90 497	85 780	74 156
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:				
Покупка и продажа основных средств и нематериальных активов		(4 601)	(2 753)	(1 607)
Инвестиции в уставные капиталы других организаций	9	-	(10)	(10)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(4 601)	(2 763)	(1 617)

тыс.руб.	примечания	за 2020 год	за 2019 год	за 2018 год
Движение денежных средств от финансовой деятельности:				
Получение займов		131 920	234 000	218 000
Погашение займов		(203 580)	(296 000)	(268 000)
Выплата процентов по займам		(11 861)	(18 590)	(28 952)
Выплаты по договорам аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав аренды и обязательства по аренде	10	(1 090)	(998)	(278)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(84 611)	(81 588)	(79 230)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 285	1 429	(6 692)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		5 769	4 340	11 032
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		7 054	5 769	4 340

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 24 декабря 2021 года



Филатов В.И.
Генеральный директор ООО «АльтЭнерго»

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания ведет деятельность в Российской Федерации, на территории Белгородской области.

На бизнес Компании в основном оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторная системы подвержены частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные сложности при ведении бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, в 2020 году мировые цены на нефть существенно снизились, курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это оказало в 2020 году влияние на бизнес-процессы Компании.

Деятельность Компании не отнесена к деятельности организаций, пострадавших от пандемии. В 2020 году простоев в хозяйственной деятельности, в использовании объектов основных средств у Компании не было, в связи с чем последствия влияния ситуации с коронавирусом на деятельность Компании оцениваются как незначительные.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством.

2. Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с учетной политикой, изложенной ниже, основанной на Международных стандартах финансовой отчетности («МСФО»).

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Компании, подготовленный в соответствии с учетной политикой, основанной на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и при его подготовке применялся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Датой перехода является 01 января 2018 года.

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(c) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 10 – признание активов по аренде;
- Примечания 3, 6 – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 12 – оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 8 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть отложенные налоговые активы.

(e) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то

оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности Компании.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись в настоящей финансовой отчетности Компании.

3.1 Выручка

Основным видом выручки Компании является выручка от производства электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии (работа квалифицированных объектов: биогазовой, солнечной, ветряной электростанций), в том числе от деятельности по обеспечению их работоспособности. Прочая выручка незначительна.

Идентификация договора и определение цены сделки

Для признания выручки применяется аналитическая модель, предусматривающая выполнение пяти шагов:

- идентификация договора;
- идентификация обязанности к исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между обязанностями к исполнению в рамках договора;
- признание выручки.

Договор считается договором с покупателем, если контрагент по договору вступил в него в целях приобретения работ, услуг Компании в обмен на возмещение.

Два или более договора, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя) объединяются в целях бухгалтерского учета, и учитываются как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев:

- договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора;
- товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

Признание выручки

Выручка признается тогда или по мере того, как Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю, в момент получения контроля над таким активом, а также в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания с высокой вероятностью ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, выставленного к оплате покупателям.

Выручка от производства электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, признается в течение срока выполнения услуг по договору. Право Компании на получение возмещения по договорам данного типа возникает по мере получения и потребления покупателем результатов по выполненным обязательствам согласно условиям договора.

Отчетным периодом для признания выручки является календарный месяц: по каждому договору с покупателем ежемесячно подписывается акт, в котором указываются объем оказанных Компанией и принятых покупателем услуг, и их стоимость.

Представление

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, договор в отчете о финансовом положении представляется либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя. Безусловные права на возмещение

представляются отдельно в отчете о финансовом положении в качестве дебиторской задолженности.

3.2 Финансовые доходы и расходы

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

3.3 Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3.4 Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

3.5 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог

Для оценки величины отложенных налогов Компания применяет балансовый метод, который предполагает расчет разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовом учете и их стоимостью в налоговом учете.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей

налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется на основе бизнес-планов Компании и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у руководства может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

3.6 Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной себестоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства, которыми непосредственно является незавершенное производство, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности Компании, за вычетом расчетных затрат на их продажу.

3.7 Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость объектов основных средств по состоянию на 1 января 2018 года, т. е. дату перехода Компании на МСФО, была определена на основе их исторической стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как **отдельные объекты (значительные компоненты)** основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в **нетто-величине** по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Компанией дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Земельные участки не амортизируются.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

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

Здания и сооружения	8 -30 лет;
Транспортные средства	3-12 лет;
Машины и оборудование	6-18 лет;
Офисное оборудование	1-11 лет;
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-19 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

3.9 Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке: справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Основные подходы к оценке: амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы выданные, векселя полученные, кредиты и займы полученные. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы выданные учитываются за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

3.10 Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

При определении обесценения финансовых активов применяется модель ожидаемых кредитных убытков. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов.

Такая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом Компания вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих и не содержащих значительных компонентов финансирования, применяется модель ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

3.11. Учет договоров аренды у арендатора

В момент заключения договора Компания должна оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Первоначальная оценка

В отношении договоров, квалифицированных как договор аренды, на дату начала аренды Компания (арендатор) признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- (a) величину первоначальной оценки обязательства по аренде (по приведенной стоимости будущих арендных платежей);
- (b) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- (c) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- (d) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность

арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

На дату начала аренды Компания (арендатор) оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Для дисконтирования арендных платежей применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, применяется ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Последующая оценка

После даты начала аренды Компания (арендатор) оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Для применения модели учета по первоначальной стоимости Компания (арендатор) оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:

- (a) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- (b) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде, о которой говорится в пункте 36(c) МСФО(IFRS) 16 «Аренда».

После даты начала аренды Компания (арендатор) оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- (a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- (b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- (c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды должны рассчитываться как сумма, которая производит неизменную периодическую процентную ставку (ставку дисконтирования) на остаток обязательства по аренде.

После даты начала аренды Компания (арендатор) признает в составе прибыли или убытка (за исключением случаев, когда затраты включаются в балансовую стоимость другого актива с использованием других применимых стандартов) обе следующие величины:

- (a) проценты по обязательству по аренде; и
- (b) переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Исключение практического характера

Компания (арендатор) применяет практическое исключение, предусмотренное пунктом 5 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении договоров

- (a) краткосрочной аренды; и
- (b) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды.

3.12 Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Реструктуризация

Резерв в отношении затрат на реструктуризацию признается, когда Компания имеет утвержденный официальный и подробный план реструктуризации и его осуществление уже началось либо предано публичной огласке. Резерв в отношении будущих операционных затрат не создается.

(ii) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Компанией от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой суммы ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем создавать резерв, Компания признает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие стандарты, изменения к стандартам и разъяснения, еще не вступившие в силу применительно к отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., не были использованы при подготовке данной финансовой отчетности.

Как ожидается, данные поправки не окажут значительного влияния на отчетность Компании:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Вступление в силу отложено на неопределенный срок
Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности».	1 января 2022 г.

5. Выручка

тыс. руб.	за 2020 год	за 2019 год	за 2018 год
Производство электроэнергии	183 195	207 595	200 567
Прочая выручка	913	770	648
Итого выручки	184 108	208 365	201 215

Основным и единственным покупателем электроэнергии является Филиал ПАО «Россети Центр»-«Белгородэнерго».

6. Амортизация ОС, НМА и прав аренды

тыс. руб.	за 2020 год	за 2019 год	за 2018 год
Амортизация основных средств	34 812	34 915	34 637
Амортизация прав аренды	1 159	1 159	193
Итого	35 971	36 074	34 830

7. Прочие операционные расходы

тыс. руб.	за 2020 год	за 2019 год	за 2018 год
Имущественные налоги	2 806	3 089	4 134
Ремонт и обслуживание основных средств	627	445	-
Себестоимость реализованных товаров	626	503	448
Услуги банка	380	240	293
Расходы на рекламу	319	535	281
Транспортно-экспедиционные расходы	138	185	146
Канцелярские, типографские, почтовые расходы	81	136	132
Услуги лаборатории	-	-	2 510
Подбор персонала	50	33	38
Услуги охраны	38	-	-
Неисключительные права пользования ПО	27	11	8
Штрафы, пени, неустойки	3	251	21
Сертификация	-	-	382
Командировочные расходы	-	253	210
Расходы на страхование	-	12	12
Юридические и нотариальные услуги	-	2	12
Расходы по формированию резерва сомнительных долгов	-	437	287
Материальные и хозяйственные расходы	-	19	-
Прочие расходы	497	893	746
Итого	5 592	7 044	9 660

8. Налог на прибыль

(а) Суммы признанные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.	за 2020 год	за 2019 год	за 2018 год
Текущий налог на прибыль			
Отчетный год	(7 572)	(2 254)	(689)
Отложенный налог на прибыль			
Возникновение и восстановление временных разниц	(148)	(3 014)	(7 089)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль (признана в составе прибыли или убытка)	(7 720)	(5 268)	(7 778)

(b) Сверка эффективной ставки налога:

	за 2020 год		за 2019 год		за 2018 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	38 185	100,0%	25 233	100,0%	37 662	100,0%
Расход по налогу на прибыль, рассчитанному по применимой ставке (20%)	(7 637)	-20,00%	(5 047)	-20,0%	(7 532)	-30,0%
Влияние постоянных разниц	(83)	0,0%	(221)	-1,0%	(246)	-1,0%
Расход по налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках	(7 720)	-20,2%	(5 268)	-21,0%	(7 778)	-30,8%

(c) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Основные средства	1	1	(40 202)	(44 174)	(40 201)	(44 173)
Запасы	55	34	(16)	(21)	39	13
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2	300	-	-	2	300
Права аренды	53	39	-	-	53	39
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	3 861	-	-	-	3 861
Налоговые активы/(обязательства)	111	4 235	(40 218)	(44 195)	(40 107)	(39 960)
Зачет налога	(111)	(4 235)	111	4 235	-	-
Чистые налоговые обязательства	-	-	(40 107)	(39 960)	(40 107)	(39 960)

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основные средства	1	1 195	(44 174)	(44 479)	(44 173)	(43 284)
Запасы	34	24	(21)	(22)	13	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	300	213	-	-	300	213
Права аренды	39	7	-	-	39	7
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	3 861	6 115	-	-	3 861	6 115
Налоговые активы/(обязательства)	4 235	7 554	(44 195)	(44 501)	(39 960)	(36 947)
Зачет налога	(4 235)	(7 554)	4 235	7 554	-	-
Чистые налоговые обязательства	-	-	(39 960)	(36 947)	(39 960)	(36 947)

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	На 01.01.2018	На 01.01.2018	На 01.01.2018	На 01.01.2018	На 01.01.2018	На 01.01.2018
Основные средства	846	(37 696)	-	-	-	(36 850)
Запасы	50	(13)	-	-	-	37
Торговая и прочая дебиторская задолженность	150	-	-	-	-	150
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 804	-	-	-	-	6 804
Налоговые активы/(обязательства)	7 850	(37 709)	-	-	-	(29 859)
Зачет налога	(7 850)	7 850	-	-	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	-	(29 859)	-	-	-	(29 859)

(d) Изменение сальдо отложенного налога:

тыс. руб.	Признаны в составе		
	1 января 2020 года	прибыли или убытка	31 декабря 2020 года
Основные средства	(44 173)	3 971	(40 201)
Запасы	13	26	39
Торговая и прочая дебиторская задолженность	300	(298)	2
Права аренды	39	14	53
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	3 861	(3 861)	-
	(39 960)	(148)	(40 107)

тыс. руб.	Признаны в составе		
	1 января 2019 года	прибыли или убытка	31 декабря 2019 года
Основные средства	(43 284)	(889)	(44 173)
Запасы	2	11	12
Торговая и прочая дебиторская задолженность	213	87	300
Права аренды	7	32	39
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 115	(2 254)	3 861
Итого	(36 947)	(3 012)	(39 960)

тыс. руб.	Признаны в составе		
	1 января 2018 года	прибыли или убытка	31 декабря 2018 года
Основные средства	(36 850)	(6 434)	(43 284)
Запасы	37	(35)	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	150	63	213
Права аренды	-	7	7
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 804	(689)	6 115
Итого	(29 859)	(7 087)	(36 947)

9. Основные средства

тыс. руб.	Первоначальная стоимость							Итого
	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Производственный инвентарь	Незавершенные капитальные вложения	
Сальдо на 1 января 2018 года	831	367 279	4 947	141 875	468	537	15 519	531 456
Поступления	-	9 067	-	7 802	257	-	102	17 227
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года	831	376 345	4 947	149 677	725	537	(15 621)	533 062
Сальдо на 1 января 2019 года	831	376 345	4 947	149 677	725	537	-	533 062
Поступления	-	-	-	2 330	217	208	-	2 754
Выбытия	-	-	-	(1 606)	-	-	-	(1 606)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	831	376 345	4 947	150 401	941	744	-	534 212
Сальдо на 1 января 2020 года	831	376 345	4 947	150 401	941	744	-	534 211
Поступления	-	-	-	4 122	326	153	-	4 601
Выбытия	-	-	-	-	(340)	-	-	(340)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	831	376 345	4 947	154 523	928	897	-	538 472
Амортизация и убытки от обесценения								
Сальдо на 1 января 2018 года	-	(107 837)	(2 013)	(33 893)	(185)	(194)	-	(144 121)
Амортизация за отчетный год	-	(21 346)	(645)	(12 363)	(221)	(62)	-	(34 637)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	(129 183)	(2 658)	(46 256)	(406)	(256)	-	(178 759)
Сальдо на 1 января 2019 года	-	(129 183)	(2 658)	(46 256)	(406)	(256)	-	(178 759)
Амортизация за отчетный год	-	(21 346)	(645)	(12 593)	(249)	(82)	-	(34 915)

10. Права аренды (активы в форме права пользования)

Компания арендует офисные помещения и машиноместа на крытой парковке. Собственных офисных помещений у Компании нет.

тыс. руб.	права аренды помещений
первоначальная стоимость прав аренды	
остаток на 01 января 2018	-
поступило в 2018 году	5 314
остаток на 31 декабря 2018	5 314
остаток на 01 января 2019	5 314
поступило в 2019 году	-
остаток на 31 декабря 2019	5 314
остаток на 01 января 2020	5 314
поступило в 2020 году	-
остаток на 31 декабря 2020	5 314
накопленная амортизация прав аренды	
остаток на 01 января 2018	-
начислено в 2018 году	(193)
остаток на 31 декабря 2018	(193)
остаток на 01 января 2019	(193)
поступило в 2019 году	(1 160)
остаток на 31 декабря 2019	(1 353)
остаток на 01 января 2020	(1 353)
поступило в 2020 году	(1 159)
остаток на 31 декабря 2020	(2 512)
остаточная стоимость прав аренды	
остаток на 01 января 2018	-
изменения за 2018 год	5 121
остаток на 31 декабря 2018	5 121
остаток на 01 января 2019	5 121
изменения за 2019 год	(1 160)
остаток на 31 декабря 2019	3 961
остаток на 01 января 2020	3 961
поступило в 2020 году	(1 159)
остаток на 31 декабря 2020	2 802

Применяя упрощение практического характера, в отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды. Под это упрощение попадает договор машиномест на крытой парковке.

Договор аренды офисного помещения заключен на 11 месяцев. Если за 14 дней до окончания срока аренды ни одна из сторон не заявит о расторжении Договора, Договор аренды объекта считается каждый раз перезаключенным на аналогичных условиях на срок 11 месяцев. Поэтому при оценке вероятного срока действия Договора аренды, Компания исходила не из номинального срока аренды, указанного в текущем договоре, а из допущения, что Договор будет пролонгироваться в дальнейшем, и будет действовать, как минимум до 31 мая 2023 года.

Учетная политика в отношении отражения договоров аренды раскрыта в примечании 3.11.

Для дисконтирования будущих арендных платежей мы применяли наиболее вероятную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Для расчета наиболее вероятной ставки были проанализированы средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях сроком более чем на 3 года согласно данным Статистического Бюллетеня Банка России.

По результатам анализа было выявлено, что средняя ставка на каждую отчетную дату (на 01 января 2018 г., на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г.) существенно не менялась, и что средняя ставка за 3 года в целом (с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2020 г.) составила примерно 8,8%. Именно эту ставку (8,8%), Компания применила для дисконтирования будущих арендных платежей на все даты: 01 января 2018 г., на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г.

Суммы признанных обязательств по договорам аренды раскрыты в примечании 15.

11. Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Основные материалы	15 360	10 003	38 267	60 455
Прочие материалы	5 141	2 199	2 670	4 076
Топливо	150	320	900	1 292
Тара	4	4	4	4
Резерв под обесценение запасов	(156)	(114)	(73)	(93)
Итого	20 499	12 412	41 768	65 734

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Торговая дебиторская задолженность	11 404	24 664	20 029	5 952
Прочая дебиторская задолженность	54	1 561	1 529	1 560
Резерв в отношении прочей дебиторской задолженности	-	(1 474)	(1 036)	(750)
Итого	11 458	24 751	20 522	6 762

За отчетный период произошли следующие изменения резерва:

тыс. руб.	Изменение по прочей дебиторской задолженности	Итого
Резерв на 01 января 2018 г.:	(750)	(750)
Изменение резерва за 2018 год, через прибыли и убытки:	(287)	(287)
Резерв на 31 декабря 2018 г.:	(1 037)	(1 037)
Резерв на 01 января 2019 г.:	(1 037)	(1 037)
Изменение резерва за 2019 год, через прибыли и убытки:	(437)	(437)
Резерв на 31 декабря 2019 г.:	(1 474)	(1 474)
Резерв на 01 января 2020 г.:	(1 474)	(1 474)
Изменение резерва за 2020 год, через прибыли и убытки:	1 474	1 474
Резерв на 31 декабря 2020 г.:	-	-

Компания не получает обеспечение под торговую или прочую дебиторскую задолженность. У Компании нет торговой или прочей дебиторской задолженности, а также активов по договорам, по которым обесценение не признавалось бы из-за наличия обеспечения.

13. Денежные средства и их эквиваленты

Структура денежных средств Компании представлена ниже:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Остатки на банковских счетах	16	2	3	-
Банковские депозиты до востребования и/или на срок менее 3х месяцев	7 000	5 730	4 265	10 928
Прочие денежные средства и их эквиваленты	38	37	72	104
Итого	7 054	5 769	4 340	11 032

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 7 054 тыс.руб. (на 31 декабря 2019 года: 5 769 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года: 4 340 тыс. руб., на 1 января 2018 года: 11 032 тыс. руб.).

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки по счетам в банках (в том числе депозитных), размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Компании, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств. Указанные депозиты размещены в ПАО «Сбербанк».

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих рейтинг от ruAAA до ruBB- по данным национального рейтингового агентства Эксперт РА, или по данным других агентств, приведенные к соответствию к категориям, применяемым агентством Эксперт РА:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
ruAAA	7 054	5 769	4 340	11 032
Итого:	7 054	5 769	4 340	11 032

Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств и их эквивалентов не создавался.

14. Собственный капитал

(а) Уставный капитал

Уставный капитал Компании определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет 100 000 руб.

тыс.руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	1 января 2018
ООО "АНТАРЕС"	50	50	50	50
ООО "ГК Агро-Белогорье"	50	50	50	50
Итого	100	100	100	100

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 01 января 2018 г. уставный капитал полностью оплачен денежными средствами.

(b) Дивиденды собственникам Компании

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Чистая прибыль Компании к распределению за 2020 год составила 41 359 тыс.руб.

Протоколом годового общего собрания участников Общества от 17 марта 2021 года утверждено решение часть чистой прибыли Компании в размере 15 000 тыс.руб. направить на выплату дивидендов.

15. Обязательства по договорам аренды

Обязательства по договорам аренды по сроку погашения:

тыс. руб.	Минимальные арендные платежи				Приведенная стоимость		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Обязательства по аренде:							
до 1 года	1 416	1 416	1 416	-	1 090	998	-
от 2 лет до 3 лет	2 005	3 421	4 247	-	3 069	3 582	-
от 3 лет до 4 лет	-	-	590	-	-	577	-
Итого	3 421	4 837	6 253	-	4 159	5 156	-

Сумма амортизации активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива, сумма прироста активов в форме права пользования и балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива раскрыты в примечании 10.

Сумма процентного расхода по обязательствам по аренде раскрыта в строке «Процентные расходы по договору аренды» отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Сумма общего денежного оттока для договоров аренды (для договоров аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав аренды и обязательства по аренде) раскрыта в отчете о движении денежных средств.

Прибылей или убытков, обусловленных операциями продажи с обратной арендой, нет.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Торговая кредиторская задолженность	18 866	7 601	22 612	56 306
Кредиторская задолженность по оплате труда	117	425	137	288
Прочая кредиторская задолженность	16 184	2 090	4 919	8 702
Итого	35 167	10 116	27 668	65 296

17. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости.

тыс. руб.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Долгосрочные кредиты и займы				
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	40 420	-	-	58 000
Долгосрочные займы от юридических лиц	-	-	157 000	3 000
Проценты к уплате	111	-	-	3 002
Итого долгосрочные кредиты и займы	40 531	-	157 000	64 002
Краткосрочные кредиты и займы				
Краткосрочные банковские кредиты к погашению	43 920	-	58 000	50 000
Краткосрочные займы от юридических лиц	-	156 000	3 000	157 000
Проценты к уплате	-	-	-	100
Итого краткосрочные кредиты и займы	43 920	156 000	61 000	207 100
Итого кредиты и займы	84 451	156 000	218 000	271 102

В качестве залогового обеспечения исполнения обязательств по своевременному и полному возврату банковского кредита (невозобновляемой кредитной линии), уплате процентов, начисленных за его использование, и других выплат по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 130011277 от 27.11.2020 г.с ПАО «Сбербанк», Компания использовала объекты основных средств (здания), первоначальная стоимость которых на 31 декабря 2020 г. составляет 338 107 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: отсутствует; на 31 декабря 2018 г.: отсутствует) (см. Примечание 10).

18. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены резервами отпусков.

Величина оценочного обязательства определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

19. Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск (примечание 19(а)(ii));
- риск ликвидности (примечание 19(а)(v));
- рыночный риск (примечание 19(а)(vi));
- валютный риск (примечание 19(а)(vii)).

(i) Основные принципы управления рисками

Руководство Компании несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании, проверяет надежность потенциальных контрагентов и юридическую сторону сделок.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

(iii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков, которые включают в себя кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Максимальный уровень кредитного риска Компании отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

Компания применяет подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9 к оценке ожидаемых кредитных убытков. Для расчета ожидаемых кредитных убытков используется вероятность дефолта в течение 12 месяцев, которая основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использовала подход оценки уровней риска внешними международными рейтинговыми агентствами, такими как S&P, Moody's и Fitch. На основании присвоенного рейтинга и соответствующей рейтингу вероятности дефолта рассчитывается коэффициент вероятности дефолта.

Убытки в случае дефолта определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта.

(iv) Финансовые активы

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень подверженности кредитному риску представлен балансовой стоимостью финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 458	24 751	20 521	6 762
Денежные средства и их эквиваленты	7 054	5 769	4 340	11 032
Итого	18 512	30 520	24 861	17 794

Убытки от обесценения

Дебиторская задолженность по срокам просрочки:

31 декабря 2020 г.	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 458	-	-	-	-	11 458
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	-	-
Итого	11 458	-	-	-	-	11 458
31 декабря 2019 г.	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 751	-	-	-	1 474	26 225
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(1 474)	(1 474)
Итого	24 751	-	-	-	-	24 751
31 декабря 2018 г.	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 521	-	-	-	1 037	21 558
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(1 037)	(1 037)
Итого	20 521	-	-	-	-	20 521

(v) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 Компании.

Финансовая служба Компании контролирует потребность в денежных средствах и помогает оптимизировать денежные поступления. Компания поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 90 дней.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете.

тыс.руб.	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки	Менее 12 месяцев	Более 12 месяцев
На 31 декабря 2020 года				
Финансовые обязательства	122 687	129 110	85 339	43 771
Займы полученные	84 451	90 522	48 756	41 766
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35 167	35 167	35 167	-
Обязательства по аренде	3 069	3 421	1 416	2 005
На 31 декабря 2019 года				
Финансовые обязательства	170 275	170 953	167 532	3 421
Кредиты и займы	156 000	156 000	156 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 116	10 116	10 116	-
Обязательства по аренде	4 159	4 837	1 416	3 421
На 31 декабря 2018 года				
Финансовые обязательства	250 825	251 921	90 084	161 837
Займы полученные	218 000	218 000	61 000	157 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 668	27 668	27 668	-
Обязательства по аренде	5 157	6 253	1 416	4 837

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

(vi) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Компания не осуществляет покупки и продажи производных инструментов, а также не принимает на себя финансовые обязательства в целях управления рыночными рисками. Компания не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Руководство Компании оценивает рыночные риски как невысокие.

(vii) Валютный риск

Чистая валютная позиция представлена ниже:

в тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Евро	51 975	(1 927)	(15 708)

Анализ чувствительности к изменению курса иностранных валют:

тыс. руб.	курс ЦБ РФ на 31.12.2020	чистая валютная позиция, в тыс.руб.	чувствительность к росту курса на 10%
Евро	90,6824	51 975	5 197
тыс. руб.	курс ЦБ РФ на 31.12.2019	чистая валютная позиция, в тыс.руб.	чувствительность к росту курса на 10%
Евро	69,3406	(1 927)	(193)
тыс. руб.	курс ЦБ РФ на 31.12.2018	чистая валютная позиция, в тыс.руб.	чувствительность к росту курса на 10%
Евро	79,4605	(15 708)	(1 570)

(viii) Справедливая стоимость и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 1 января 2018 года, 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года является разумным приближением к справедливой стоимости.

20. Условные активы и обязательства

(a) Судебные разбирательства

По состоянию на отчетные даты и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не имеет незаконченных судебных разбирательств.

(b) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

21. Связанные стороны

(a) Конечная контролирующая сторона

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 и 01.01.2018 конечной контролирующей стороной Компании являются г-н Филатов Денис Викторович и г-н Зотов Владимир Федорович.

(b) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Вознаграждения, полученные ключевым руководящим персоналом, в отчетном периоде отражены в составе затрат на персонал.

тыс. руб.	<u>за 2020 год</u>	<u>за 2019 год</u>	<u>за 2018 год</u>
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	12	-	-

(e) Прочие операции со связанными сторонами

Прочие операции со связанными сторонами представляют собой операции с ООО «Антарес», ООО «ГК Агро-Белогорье» и другими компаниям, входящими в Группу компаний «Агро-Белогорье».

Дебиторская задолженность и авансы выданные:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	-	3	1
Итого	5	-	3	1

Кредиторская задолженность и авансы полученные:

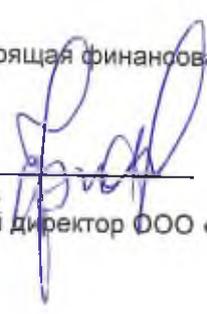
тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Торговая и прочая кредиторская задолженность	598	394	3 412	31 165
Авансы полученные	-	22	113	124
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	-	156 000	3 000	157 100
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	-	-	157 000	6 002
Итого	598	156 416	163 525	194 391

Доходы, расходы, дивиденды выплаченные тыс. руб.	Сумма сделки без НДС за 2020 год	Сумма сделки без НДС за 2019 год	Сумма сделки без НДС за 2018 год
Выручка	924	111	190
Расходы на приобретение товаров и услуг	4 932	4 805	4 723
Процентные доходы	-	-	-
Процентные расходы	11 400	15 870	8 000
Прочие расходы	22	250	-
Дивиденды, начисленные к выплате собственникам Компании	15 000	-	-
	32 278	21 036	12 913

22. События после отчетной даты

Существенных событий в период между отчетной датой и датой подписания настоящей финансовой отчетности, способных оказать влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании, не происходило.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 24 декабря 2021 года


Филатов В.И.
Генеральный директор ООО «АльтЭнерго»

