

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее по тексту – «Пояснения») являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Пятая проектная компания» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2025 г. (далее по тексту – «отчетная дата») отчетным периодом для Общества является период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. (далее по тексту – «отчетный период»).

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Адрес местонахождения Общества: Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., д. 12, этаж 38, ком 20.

Основной вид деятельности: производство электроэнергии из возобновляемых источников энергии (ВИЭ) для передачи на оптовый рынок электрической энергии и мощности (ОРЭМ) в соответствии с ОКВЭД 35.11.4 — «Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности». Производственная деятельность ведется в Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Устава органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный Директор или Управляющая организация.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими федеральными и стандартами бухгалтерского учета, Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в российских рублях. В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год использованы допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у Руководства и участников отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

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

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

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

Валюта	Курс ЦБ РФ		
	31.12. 2025 г.	31.12. 2024 г.	31.12.2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 Юань	11,1592 руб.	13,4272 руб.	12,5762 руб.

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

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. В основные средства включаются также существенные по величине затраты на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений и оборудования) включительно за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены

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

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и может определяться в том числе и с применением норм, указанных в Постановлении Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах приведены ниже:

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

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

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. В составе основных средств отражаются суммы аварийного запаса (ЗИП), согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Права пользования активами

Права пользования активами по договорам аренды учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

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

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

Капитальные вложения

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

— имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

— затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений.

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

2.4. Материально-производственные запасы

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

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

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

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

К запасам не относятся материалы, запасные части и комплектующие для создания основных средств и ремонта оборудования СЭС. Эти ценности учитываются как капитальные вложения или основные средства.

2.5. Финансовые вложения

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

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

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

2.6. Дебиторская задолженность

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

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

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

2.7. Доходы и расходы

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, резерв по сомнительным долгам и восстановление резерва, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства

2.9. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- обесценение основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты — краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, легко конвертируемые в известную сумму денежных средств с незначительным риском изменения стоимости. К ним относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее (в т.ч. по требованию), а также высоколиквидные банковские векселя сроком до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

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

Существенные ошибки исправляются записями в текущем периоде с ретроспективным пересчетом сравнительных показателей (прошлых периодов в отчетности).

2.12. Отложенный налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

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

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.13. Проведение инвентаризации

На отчетную дату проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (с 01.04.2025) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

По состоянию на 31.12.2025 расхождений между фактическими и учетными данными не выявлено.

2.14. Изменения в учетной политике и сравнительных показателей

Введение федеральных стандартов бухгалтерского учета

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», применяется при формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», применяется с 1 апреля 2025 года при проведении инвентаризаций.

Переход на новые стандарты не повлиял на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Существенных изменений в учетной политике на 2026 год не ожидается.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**3.1. Основные средства**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. основные средства Общества представлены:

- объектами солнечной электростанции «Октябрьская» (СЭС);
- правами аренды (ППА) — арендованными земельными участками (кадастровая стоимость 17 817 тыс. руб.) и офисным помещением;
- аварийным запасом (ЗИП) для проведения ремонтов оборудования СЭС.

На 31 декабря 2025 г. в группе «Машины и оборудование» отражен аварийный запас (ЗИП) в размере 20 444 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 20 715 тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. объекты основных средств являются залоговым обеспечением кредитов, полученных от ПАО «Сбербанк России». Переоценка основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не проводилась. Все заложенные активы принадлежат Обществу на праве собственности.

Наименование показателя	Здания и сооружения	Машины и оборудование	ППА	Итого
Стоимость на 31.12.2023 г.	344 967	1 533 944	4 608	1 883 519
Амортизация на 31.12.2023 г.	(126 864)	(488 105)	(844)	(615 813)
Изм. условий аренды в 2024 г.	-	-	(347)	(347)
Амортизация за 2024 г.	(27 237)	(122 026)	(395)	(149 658)
Стоимость на 31.12.2024 г.	344 967	1 533 944	4 261	1 883 172
Амортизация на 31.12.2024 г.	(154 101)	(610 131)	(1 239)	(765 471)
Поступления за 2025 г.	-	6 662	-	6 662
Амортизация за 2025 г.	(27 237)	(116 874)	(382)	(144 493)
Выбытие в 2025 г.	-	(6 933)	-	(6 933)
Стоимость на 31.12.2025 г.	344 967	1 533 673	4 261	1 882 901
Амортизация на 31.12.2025 г.	(181 338)	(727 005)	(1 621)	(909 964)
Балансовая стоимость:				
На 31.12.2023 г.	218 103	1 045 839	3 764	1 267 706
На 31.12.2024 г.	190 866	923 813	3 022	1 117 701
На 31.12.2025 г.	163 629	806 668	2 640	972 937

На 31 декабря 2025 года Общество провело тестирование основных средств на обесценение. Возмещаемая стоимость основных средств Общества, определенная с помощью метода дисконтированных прогнозируемых денежных потоков по ставке 17,77 %. По результатам тестирования обесценение не выявлено.

3.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками,	53 004	45 279	42 637
в том числе: резерв по сомнительным долгам	(1 514)	(1 020)	(2 211)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	522	505	429
Прочая дебиторская задолженность	2 495	3 742	2 078
Итого	56 021	49 526	45 144

На 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. в составе прочей дебиторской задолженности отражены банковские векселя от покупателей на ОРЭМ. Векселя со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, отражены в прочих внеоборотных активах (стр. 1190), на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. в размере 798 тыс. руб., 361 тыс. руб., 1 210 тыс. руб. соответственно.

Резерв по сомнительным долгам начислен на 31 декабря 2025 г. в размере 1 514 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 1 020 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 2 211 тыс. руб.). Списания дебиторской задолженности в отчетные периоды не производилось.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах	1 527	390 576	322 413
Денежные эквиваленты	511 000	-	-
Итого	512 527	390 576	322 413

Денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025 г. включают средства на краткосрочных банковских депозитах со сроком размещения не более трех месяцев и процентной ставкой 15,3 – 15,56 % годовых.

Информация о движении денежных средств и их эквивалентов за 2025 и 2024 гг. приведена в Отчете о движении денежных средств.

3.4. Капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. представлен вкладами участников в общей сумме 10 тыс. руб., полностью оплачен.

Чистые активы на 31 декабря 2025 г. составили 69 292 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. — 74 098 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 41 825 тыс. руб.

В 2025 году участниками принято решение о распределении чистой прибыли на выплату дивидендов в размере 268 499 тыс. руб.

Информация об изменениях капитала за 2025 и 2024 годы приведена в Отчете об изменениях капитала.

3.5. Заемные средства

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные обязательства	1 006 157	1 187 120	1 359 552
Обеспеченные банковские кредиты, полученные от третьих лиц	1 006 157	1 187 120	1 359 552
Краткосрочные обязательства	185 120	178 557	169 793
Краткосрочная часть банковских кредитов от третьих лиц	180 962	172 432	165 120
Проценты к уплате	4 158	6 125	4 673

Условия погашения долга и график платежей

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			
	Валюта	Номинальная ставка	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты банка	Руб.	Базовая ставка + Маржа 1,56%	2026-2031	1 187 120
Проценты к уплате	Руб.		2026	4 157
Итого				1 191 277

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			
	Валюта	Номинальная ставка	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты банка	Руб.	Базовая ставка + Маржа 1,56%	2025-2031	1 359 552
Проценты к уплате	Руб.		2025	6 125
Итого				1 365 677

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			
	Валюта	Номинальная ставка	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты банка	Руб.	Базовая ставка + Маржа 1,56%	2024-2031	1 524 672
Проценты к уплате	Руб.		2024	4 673
Итого				1 529 345

Общество заключило кредитное соглашение с ПАО «Сбербанк России» на сумму 2 031 000 тыс. руб. для финансирования строительства солнечной электростанции (СЭС). Срок погашения - декабрь 2031 г. Процентная ставка плавающая, рассчитывается ежеквартально как кривая бескупонной доходности ОФЗ со сроком 2 года плюс 1,56% годовых.

Залоговое обеспечение кредитов:

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

В качестве обеспечения данного кредита участниками Общества заложены доли владения (суммарно 100%) в уставном капитале Общества. В качестве поручителя по указанному кредитному договору выступают связанные стороны ООО «Шестая проектная компания» и ООО «Солар Системс».

3.6. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 676	1 945	16 344
Расчеты по налогам и сборам	37 017	31 114	28 212
Задолженность участникам по выплате доходов	216 945	85 380	24 115
Прочая кредиторская задолженность	19	3	76
Итого	261 657	118 442	68 747

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. Списание кредиторской задолженности Обществом не производилось.

3.7. Обязательства по аренде

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Обязательства по аренде, всего:	3 242	3 512	4 109
Долгосрочные (стр. 1450)	2 917	3 225	3763
Краткосрочные (стр. 1520)	325	287	346

В составе долгосрочных обязательств отражена сумма будущих арендных платежей по приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования от 10,6% до 14,0%. Краткосрочная часть включает дисконтированные платежи, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Процентные расходы по аренде за 2025 год составили 428 тыс. руб. (за 2024 год: 448 тыс. руб.).

3.8. Выручка

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Продажа (поставка) мощности	641 511	532 583
Продажа электроэнергии	53 200	48 282
Прочая выручка	37	-
Итого	694 748	580 865

Электроэнергия и мощность, произведенные солнечными электростанциями из возобновляемых источников энергии, реализуются на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) в соответствии с Правилами оптового рынка.

3.9. Себестоимость продаж

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Амортизация основных средств	144 111	149 263
Содержание и эксплуатация объектов СЭС	34 053	21 806
Электроэнергия на ОРЭМ	13 353	10 742
Услуги производственного управления	10 843	9 900
Налог на имущество	725	4 449
Взносы в Ассоциацию «НП Совет Рынка»	8 969	7 667
Расходы на обязательный аудит	557	550
Расходы на выпуск сертификатов (атрибутов генерации)	61	60
Прочие производственные расходы	1 797	2 019
Амортизация ППА	382	395
Итого	214 851	206 851

3.10. Прочие доходы, прочие расходы

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы:	2	1 191
Прочие доходы	2	1
Резерв по сомнительным долгам	-	1 190
Прочие расходы:	658	205
Расходы на услуги банков	142	205
Резерв по сомнительным долгам	493	-
Прочие расходы	23	-

3.11. Налог на прибыль

Наименование показателя	2025 г.	2024 год
Прибыль до налогообложения	351 991	195 792
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Условный расход по налогу	(87 998)	(39 158)
Постоянный налоговый расход	(300)	(32)
Расход по налогу за отчетный период, в том числе:	(88 298)	(38 488)
Текущий налог на прибыль	(67 961)	(34 475)
Отложенный налог за отчетный период:	(20 337)	(4 013)
Амортизация основных средств	1 300	(2 488)
Расходы будущих периодов	(21 693)	2 146
Резервы сомнительных долгов	123	(187)
Убытки прошлых лет	-	(3 540)
Арендные обязательства	(174)	140
Проценты по обязательствам	107	(84)
Чистая прибыль	263 693	157 304

Структура налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	Изменения временных разниц	31.12.2024 г.
Отложенный налоговый актив	18 594	(21 744)	40 338
Отложенное налоговое обязательства	(35 419)	1 407	(36 826)
Итого нетто	(16 825)	(20 337)	3 512

Величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана на 31.12.2024 г. (дата, предшествующая началу применения ставки налога на прибыль 25% с 01.01.2025 г.) с отнесением возникшей разницы в состав прибылей/убытков 2024 г. В 2025 г. дополнительного пересчета не проводилось.

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

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска: кредитный риск; риск ликвидности; валютный риск; процентный риск.

Основные принципы управления рисками

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

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

Кредитный риск

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

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества имелись денежные средства и эквиваленты на общую сумму 512 527 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 390 576 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 322 413 тыс. руб.):

Наименование банка	АКРА 2025 г	АКРА 2024 г	АКРА 2023 г	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ООО «ЧАЙНА КОНСТРАКШН БАНК»	AAA(RU)	AAA(RU)	AAA(RU)	1 154	1 181	1 214
ПАО «СБЕРБАНК»	AAA(RU)	AAA(RU)	AAA(RU)	400 257	389 360	321 136
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	AAA (RU)	AAA (RU)	AAA (RU)	28	-	-

Наименование банка	Эксперт РА на 31.12.2025 г.	Эксперт РА на 31.12.2024 г.	Эксперт РА на 31.12.2023 г.	31.12.2025 г.	31.12. 2024 г.	31.12. 2023 г.
АО «АБ РОССИЯ»	ruAA	ruAA	ruAA	58	16	42
ПАО «СОВКОМБАНК»	ruAA	ruA	ruA+	111 031	19	21

Риск ликвидности

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

Подверженность риску ликвидности

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

Валютный риск

Электроэнергия и мощность, производимые Обществом, реализуются на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии и мощности также производятся, главным образом, в валюте Российской Федерации – рублях. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

На 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. у Общества отсутствовали остатки, выраженные в иностранной валюте.

Процентный риск

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

Подверженность процентному риску

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет обеспеченный банковский кредит с плавающей процентной ставкой.

Общество на регулярной основе проводит детальный анализ подверженности риску изменения процентных ставок, рассматривая различные ситуации и прогнозные модели.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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

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

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

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Может сложиться ситуация, когда налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Астраханской области в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом.

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.