

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 «Сан Проджектс» (далее – «Общество») за 2025 год, с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Сан Проджектс» (далее именуемое – «Общество»), сокращенное наименование ООО «Сан Проджектс», создано в 2015 году.

Адрес местонахождения Общества: 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 4/43.

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 исключительно в Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 20223г. Общество на 99% принадлежит ООО «Сан Проджектс 2».

Функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет ООО «Солар Системс» (ИНН 7728872602) на основании договора о передаче полномочий. В рамках договора на ООО «Солар Системс» возложено ведение бухгалтерского и налогового учета Общества

В соответствии со статьей 5 Устава органами управления Общества являются:

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

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом 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 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		
	На 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1 доллар США	78, 2267	101,6797 руб.	89,6883 руб.

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

2.3. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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, когда 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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Сроки 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. 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.

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

Финансовые вложения учитываются в соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

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).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

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.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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 сомнительных долгов 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, в сумму создаваемого резерва включается полностью. Если срок возникновения такой задолженности от 45 до 90 календарных дней, то в резерв относится 50 процентов ее суммы. Сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, 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.

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, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, резерв по сомнительным долгам) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

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

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

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

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

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

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

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа или кредита по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- 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 не более, чем на 10%. 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

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 (Приказ Минфина №49н).

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

2.14. Изменения и дополнения в учетной политике

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 «Заводская» (СЭС);
- правами аренды (ППА) — арендованными земельными участками (кадастровая стоимость на 31.12.2024 - 21 959 тыс. руб., на 31.12.2025г. - 14 194 тыс. руб.) и офисным помещением;
- аварийным запасом (ЗИП) для проведения ремонтов оборудования СЭС (группа «Машины и оборудование» 6151 тыс. руб.).

Переоценка основных средств на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г., не производилась.

Наименование показателя	Здания и сооружения	Машины и оборудование	ППА	Итого
Стоимость на 31 декабря 2023 г.	309 566	959 662	57 202	1 326 430
Амортизация на 31 декабря 2023 г.	(175 015)	(485 155)	(6 755)	(666 925)
Поступления за 2024 г.	-	-	3 738	3 738
Изменение условий аренды за 2024 г.	-	-	(146)	(146)
Амортизация за 2024 г.	(20 715)	(70 631)	(7 243)	(98 589)
Выбытие за 2024 г.	-	-	(6 537)	(6 537)
Амортизация при выбытии в 2024 г.	-	-	1 269	1 269
Стоимость на 31 декабря 2024 г.	309 566	959 662	54 257	1 323 485
Амортизация на 31 декабря 2024 г.	(195 730)	(555 786)	(12 729)	(764 245)
Поступления за 2025 г.	-	-	406	406
Изменение условий аренды за 2025 г.	-	-	(32 155)	(32 155)
Амортизация за 2025 г.	(18 690)	(69 681)	(6 520)	(94 891)
Выбытие за 2025 г.	-	(816)	-	(816)
Стоимость на 31 декабря 2025 г.	309 566	958 846	22 508	1 290 920
Амортизация на 31 декабря 2025 г.	(214 420)	(625 467)	(19 249)	(859 136)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2023 г.	134 551	474 507	50 447	659 505
На 31 декабря 2024 г.	113 836	403 876	41 528	559 240
На 31 декабря 2025 г.	95 146	333 379	3 259	431 784

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г., объекты основных средств служили залоговым обеспечением договора займа, полученного от ООО «СФО РУСОЛ 1» (примечание 3.7).

На 31 декабря 2025 года проведено тестирование основных средств и прав аренды на обесценение. Возмещаемая стоимость определена методом дисконтированных прогнозируемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 17,77%. По результатам тестирования обесценения не выявлено.

3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные, всего	1 367 845	1 734 721	1 898 287
Займы, выданные связанной стороне:			
ООО «Стар Энерджи»	1 042 354	1 042 354	1 042 354
ООО «Сан Проджектс 2»	325 491	692 367	855 933

На 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. финансовые вложения представлены долгосрочными займами, выданными связанным сторонам: ООО «Стар Энерджи» (процентная ставка 8,7% годовых, срок погашения — 2030 г.) и ООО «Сан Проджектс 2» (процентная от 9,83% до 17,14% годовых; срок погашения — 2031 г.).

В 2025 г. ООО «Сан Проджектс 2» частично погасило задолженность по займу в размере 366 876 тыс. руб. и по начисленным процентам — 222 924 тыс. руб. (в 2024 г. погашено 163 566 тыс. руб. и 76 434 тыс. руб. соответственно).

На 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. задолженность по процентам отражена в составе прочих внеоборотных активов (примечанием 3.3.).

На 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. финансовые вложения не находятся в залоге, признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

3.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы включают проценты по долгосрочным займам (примечание 3.2.), обеспечительный платеж и векселя покупателей ОРЭМ со сроком погашения более 12 месяцев.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Проценты к получению	759 396	806 669	685 065
Обеспечительный платеж	292 513	231 719	218 460
Векселя банковские от покупателей ОРЭМ	957	460	1 344
Итого	1 052 866	1 038 848	904 869

На 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. в составе прочих внеоборотных активов отражен платеж, являющийся обеспечением исполнения обязательств по договору долгосрочного займа с ООО СФО «РУСОЛ 1» (примечание 3.7.).

3.4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	66 539	56 968	54 638
<i>резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(2 074)</i>	<i>(1 796)</i>	<i>(3 763)</i>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 043	963	863
Векселя банковские покупателей ОРЭМ	1 583	1 325	1 685
Прочая дебиторская задолженность	204	2 114	3 180
Расчеты по налогам и сборам	1 344	18 820	13 799
Итого	70 713	80 190	74 165

В 2025 г., 2024 г., в 2023 г. списание дебиторской задолженности не производилось.

Информация о создании резерва по сомнительной задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Резерв по сомнительным долгам	2 074	1 796	3 763
Изменение резерва	278	(1 967)	4 622

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г., денежные средства представлены денежными средствами на банковских счетах Общества в суммах 274 660 тыс. руб., 350 645 тыс. руб., 290 364 тыс. руб., соответственно.

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

3.6. 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 1 222 083 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. — 1 543 148 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 1 473 352 тыс. руб.

В 2025 году по решению единственного участника Общества распределена чистая прибыль в размере 800 000 тыс. руб. (в 2024 году – 340 000 тыс. руб.).

Информация об изменениях капитала за 2024-2025 гг. приведена в Отчете об изменениях капитала.

3.7. Заемные средства

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Долгосрочные обязательства	1 454 180	1 764 116	1 889 739
<i>Обеспеченные займы, полученные от третьих лиц</i>			
ООО «СФО Русол 1»	1 454 180	1 764 116	1 889 739
Краткосрочные обязательства	372 241	255 489	273 512
<i>Краткосрочная часть долгосрочных займов от третьих лиц</i>			
ООО «СФО Русол 1»	325 434	213 648	233 258
<i>Проценты к уплате третьим лицам</i>			
ООО «СФО Русол 1»	46 807	41 841	40 254

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. в составе заемных обязательств отражены займы, полученные от ООО «СФО Русол 1».

Условия погашения долга и график платежей

Наименование показателя	31.12.2025 г.			
	Валюта	Применяемая %% ставка	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные займы	Рубль	17,14%	2026-2031	1 779 614
Проценты к уплате	Рубль	-	2026	46 807
Итого				1 826 421

Наименование показателя	31.12.2024 г.			
	Валюта	Применяемая %% ставка	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные займы	Рубль	12,09	2025-2031	1 977 764
Проценты к уплате	Рубль	-	2025	41 841
Итого				2 019 605

Наименование показателя	31.12.2023 г.			
	Валюта	Применяемая %% ставка	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные займы	Рубль	12,09	2024-2031	2 122 997
Проценты к уплате	Рубль	-	2024	40 254
Итого				2 163 251

3.8. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	410	16 211	14 536
Расчеты по налогам и сборам	55 755	49 252	44 190
Прочая кредиторская задолженность	449	11 788	6 592
Итого	56 614	77 251	65 318

На 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г., просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Списание кредиторской задолженности не производилось.

3.9. Обязательства по аренде

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Обязательства по аренде, всего:	11 053	44 516	52 054
Долгосрочные (стр. 1450)	6 401	27 342	40 681
Краткосрочные (стр. 1520)	4 652	17 174	11 373

В составе долгосрочных обязательств отражена сумма будущих арендных платежей по приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования 9,84%. Краткосрочная часть включает дисконтированные

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

платежи, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Процентные расходы по аренде за 2025 год составили 3 704 тыс. руб. (за 2024 год: 4 689 тыс. руб.).

3.10. Выручка

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Поставка (продажа) мощности	811 868	683 761
Поставки электроэнергии	56 274	51 214
Прочая выручка	48	-
Итого	868 190	734 975

Электричество и мощность, полученная из возобновляемых источников энергии, Общество реализует на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ). В прочей выручке в 2025 г. отражена продажа атрибутов генерации (зеленых сертификатов).

3.11. Себестоимость продаж

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Амортизация основных средств	88 372	91 346
Содержание солнечной электростанции	27 663	27 564
Услуги производственного управления	11 254	10 876
Электричество для балансирования системы	11 688	9 565
Взносы в Ассоциацию «НП Совет Рынка»	8 969	7 667
Налог на имущество	98	2 655
Расходы на обязательный аудит	567	550
Прочие производственные расходы	3 031	4 070
Амортизация ППА	6 521	7 243
Итого	158 163	161 536

3.12. Прочие доходы, прочие расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие доходы, в т.ч.:	15 869	2 322
Резерв по сомнительным долгам	-	1 967
Изменение стоимости аренды	15 867	354
Прочие доходы	2	1
Прочие расходы, в т.ч.:	8 502	2 934
Благотворительность	4 950	-
Списание выделенного НДС	452	416
Резерв по сомнительным долгам	278	-
Расходы на услуги банков	435	438
Прочие расходы	2 387	2 080

3.13. Налог на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» за 2024 год представлен следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	639 930	533 129
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Условный расход по налогу	(159 983)	(106 626)
Постоянный налоговый расход	(1 012)	(811)
Эффект от повышения ставки налога на прибыль	-	(15 896)
Расход по налогу за отчетный период, в том числе:	(160 995)	(123 333)
Текущий налог на прибыль	(157 646)	(117 423)
Отложенный налог за отчетный период:	(3 349)	(5 910)
Амортизация основных средств	26 684	7 619
Расходы будущих периодов	(20 908)	1 347
Резервы сомнительных долгов	69	(304)
Арендные обязательства	(12 141)	356
Проценты по обязательствам	2 947	363
Товары	-	(53)
Чистая прибыль	478 935	409 796

Структура налоговых активов и обязательств:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	Отложенный налог	31.12.2024 г.
		Изменения временных разниц	
Отложенный налоговый актив	38 644	(31 021)	69 665
Отложенное налоговое обязательство	(121 476)	27 672	(149 148)
Итого нетто	(82 832)	(3 349)	(79 483)

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

4. 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.

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:

Общество не имеет просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества имелись денежные средства и эквиваленты на общую сумму 274 660 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. на 350 645 тыс. руб., на 31.12.2023 – 290 364 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)	69	1 643	1 665

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	3	17	80
ПАО "СОВКОМБАНК"	ruAA	ruAA	ruAA	274 588	348 985	288 619

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:

Краткосрочный умеренный риск ликвидности носит временный характер и минимизируется структурой погашения обязательств, поскольку превышение краткосрочных обязательств над текущими активами на 31 декабря 2025 г. будет покрыто операционными денежными потоками 2026-2027 гг., что подтверждает допущение непрерывности деятельности при стабильной выработке СЭС.

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.

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

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 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

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

5. 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.

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.

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.

Принцип непрерывности деятельности

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

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

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

23 марта 2026 г.