

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КУРАЙ СОЛАР»
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 «Курай Солар» 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. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Основной вид деятельности: производство электроэнергии из возобновляемых источников энергии (ВИЭ) на солнечных электростанциях для розничного рынка электрической энергии (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 Республике Башкортостан (Российская Федерация).

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

В соответствии со статьей 5 Устава органами управления Общества являются:

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

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

Дочерние общества (ДО) на 31 декабря 2025 г.:

Наименование дочернего общества	Страна учреждения	Доля владения (%)		
		31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ООО «Ульяновские СЭС»	Россия	-	100%	100%

ООО «Ульяновские СЭС» исключено из ЕГРЮЛ 11.03.2025 г. в связи с завершением ликвидации (решение участника от 01.11.2024 г.).

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 2010 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

Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ Минфина №154н от 27.11.2006).

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 31.12.2024г.	На 31.12.2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	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 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 учитываются в составе запасов, 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. 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. 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).

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

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

2.6. Дебиторская задолженность

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

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

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

2.7. Доходы и расходы

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

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, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, 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. Займы и кредиты

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.

Капитализация расходов на займы и кредиты прекращается с момента готовности актива к использованию (п. 9 ПБУ 15/2008)

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 распределением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым, по условиям договора, не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа или кредита по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- 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.
- возмещаемость отложенного налогового актива.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату операции. Остатки денежных средств и эквивалентов на начало и конец периода — по ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются отдельной строкой как влияние изменения курсов валют.

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 ноября 2018 г. № 236н.

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

2.13. Проведение инвентаризации

На отчетную дату проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (с 01.04.2025).

На отчетную дату проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии. По результатам инвентаризации расхождений между фактическими данными и учетными не выявлено.

2.14. Изменения 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 солнечных электростанций (СЭС);
- правами аренды (ППА) — арендованными земельными участками и офисным помещением;
- аварийным запасом (ЗИП) для проведения ремонтов оборудования СЭС.

На 31 декабря 2025 года в группе основных средств «Машины и оборудование» отражен ЗИП в размере 9 053 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 9 053 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 года — 3 777 тыс. руб.).

На 31 декабря 2025 года 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.	336 920	780 209	17 244	1 134 373
Амортизация на 31.12.2023 г.	(65 201)	(95 466)	(2 972)	(163 639)
Амортизация за 2024 г.	(26 602)	(55 108)	(1 039)	(82 749)
Обесценение за 2024 г.	(8 147)	(21 184)	(347)	(29 678)
Корректировка обесценения 2024 г.	363	958	21	1 342
Изм. условий аренды за 2024 г.	-	-	(2 815)	(2 815)
Поступление за 2024 г.	-	5 276	-	5 276
Стоимость на 31.12.2024 г.	336 920	785 485	14 429	1 136 834
Амортизация на 31.12.2024 г.	(99 587)	(170 800)	(4 337)	(274 724)
Амортизация за 2025 г.	(26 454)	(54 775)	(911)	(82 140)
Корректировка обесценения 2025 г.	13	4 675	59	4 747
Балансовая стоимость:				
На 31.12.2023 г.	271 719	684 743	14 272	970 734
На 31.12.2024 г.	237 333	614 685	10 092	862 110
На 31.12.2025 г.	210 892	564 585	9 240	784 717

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 16,28 %. По результатам тестирования существенного обесценения не выявлено, восстановление ранее признанного убытка от обесценения не проводилось.

Возмещаемая стоимость активов на 31 декабря 2025 года составила 789 601 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 853 315 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 года — 934 538 тыс. руб.) и определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 16,28% (в 2024 году — 17,95%; в 2023 году — 15%).

В 2024 году убыток от обесценения основных средств и прав аренды составил 29 678 тыс. руб. (в 2023 году — 36 196 тыс. руб.). Убыток отражен в составе прочих расходов.

3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в том числе:	-	10	10
Вложения в дочернее общество	-	79 799	71 141
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(79 789)	(71 131)

В отчетном периоде Общество ликвидировало дочернее общество в связи с прекращением его деятельности. Финансовый результат от ликвидации отражен в пояснении 3.11.

3.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 108	1 502	288
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	389	371	2 549
Расчеты с бюджетом	2 359	2 506	-
Прочая дебиторская задолженность	1 014	287	1 744
Итого	4 870	4 666	4 581

Списания дебиторской задолженности в отчетном периоде не производилось.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах	10 862	410	1 035
Денежные эквиваленты	140 000	105 000	87 100
Итого	150 862	105 410	88 135

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года включают средства, размещенные на краткосрочных банковских депозитах со сроком размещения не более трех месяцев (процентная ставка — 15,3% годовых).

Информация о движении денежных средств и их эквивалентов за отчетный период приведена в отчете о движении денежных средств.

3.5. Капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. представлен вкладами участников в сумме 25 тыс. руб. и полностью оплачен.

Добавочный капитал на 31 декабря 2025 г. в размере 64 376 тыс. руб. включает:

- 59 100 тыс. руб. — денежные вклады участников;
- 5 276 тыс. руб. — вклад участников товарно-материальными ценностями для пополнения ЗИП (пояснение 3.1).

На 31 декабря 2025 года величина чистых активов составила (245 566) тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: (220 634) тыс. руб.; на 31 декабря 2023 года: (241 970) тыс. руб.).

Накопленный убыток Общества сформирован в 2020-2022 гг. в связи с реализацией проекта по строительству солнечных электростанций. Покрытие убытка ожидается за счет чистой прибыли с 2027 г., обеспеченной гарантированной выработкой СЭС.

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

3.6. Заемные средства

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные обязательства, в том числе:	788 406	731 428	1 179 602
Обеспеченные кредиты банков	-	-	505 153
Займы и векселя от связанных сторон	569 785	569 785	569 785
Проценты к уплате связанным сторонам	218 621	161 643	104 664
Краткосрочные обязательства, в том числе:	451 498	507 681	53 839
Обеспеченные кредиты банков	389 929	445 579	-
Обеспеченные кредиты банков (текущая часть)	59 805	59 574	51 654
Проценты по кредитам банков	1 764	2 528	2 185

Условия погашения и график платежей

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			
	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты банков	Руб.	Ключевая ставка Банка России + маржа 1,9%	2026-2033	449 734
Займы и векселя от связанных сторон	Руб.	10%	2033	569 785
Проценты к уплате	Руб.		2026-2033	220 385
				1 239 904

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			
	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты банков	Руб.	Ключевая ставка Банка России + маржа 1,9%	2025-2033	505 153
Займы и векселя от связанных сторон	Руб.	10%	2033	569 785
Проценты к уплате	Руб.		2025-2033	164 171
				1 239 109

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			
	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты банков	Руб.	Ключевая ставка Банка России + маржа 2,8%-1,9%	2024-2033	556 807
Займы и векселя от связанных сторон	Руб.	10%	2033	569 785
Проценты к уплате	Руб.		2024-2033	106 849
				1 233 441

3.7. Кредиторская задолженность

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 044	4 888	58 804
Задолженность по оплате доли в УК	-	-	37 500
Расчеты по налогам и сборам	1 266	4 557	2 396
Прочая кредиторская задолженность	126	126	126
Итого	5 436	9 571	98 826

Просроченная кредиторская задолженности на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. у Общества отсутствовала. Списание кредиторской задолженности в отчетном периоде не производилось.

3.8. Обязательства по аренде

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Обязательства по аренде, всего:	11 859	12 378	15 846
Долгосрочные (стр. 1450)	11 096	11 792	15 231
Краткосрочные (стр. 1520)	763	585	615

В составе долгосрочных обязательств отражена сумма будущих арендных платежей по приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования от 8,0% до 10,3%. Краткосрочная часть включает дисконтированные платежи, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Процентные расходы по аренде за 2025 год составили 953 тыс. руб. (за 2024 год: 1 158 тыс. руб.).

3.9. Выручка

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Производство и поставка электроэнергии (мощности)	221 011	232 575
Итого	221 011	232 575

3.10. Себестоимость продаж

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Амортизация основных средств/корр. обесценения	76 554	80 389
Услуги по эксплуатации и обслуживанию объектов СЭС	23 860	22 967
Услуги производственного управления	9 746	8 899
Налог на имущество	1 177	6 234
Расходы на обязательный аудит	618	600
Прочие расходы	27	59
Амортизация ППА/ корр. обесценения	680	762
Итого	112 662	119 910

3.11. Прочие доходы

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	-	1 727
Прочие доходы	-	1 383
Доход от выбытия дочернего общества	580	-
Итого	580	3 110

Доход признан в связи с завершением ликвидации ООО «Ульяновские СЭС» (решение о ликвидации от 01 ноября 2024 г., исключение из ЕГРЮЛ – 11 марта 2025 г.).

3.12. Прочие расходы

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Убыток от обесценения основных средств и ППА (пояснение 3.1)	-	29 678
Резерв под обесценение фин. вложений	-	8 658
Прочие расходы	162	315
Расходы на услуги банков	74	34
Итого	236	38 685

В составе прочих расходов отражены арендные платежи по неиспользуемому земельному участку в сумме 159 тыс. руб. за 2025 г. (255 тыс. руб. за 2024 г.)

3.13. Налог на прибыль

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(27 574)	(68 692)
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу	6 894	13 738
Эффект от повышения ставки налога на прибыль	-	13 651
Постоянный налоговый расход	(4 252)	(1 737)
Доход (расход) по налогу за отчетный период	2 642	25 652
Текущий налог на прибыль	(287)	-
Отложенный налог за отчетный период	2 929	25 652
Амортизация основных средств	3 346	4 081
Расходы будущих периодов		(2 153)
Арендные обязательства	(368)	(282)
Проценты по обязательствам	238	214
Налоговые убытки	(287)	23 792
Чистая прибыль (убыток)	(24 932)	(43 040)

Структура налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	Отложенный налог	31.12.2024 г.
		Изменения временных разниц	
Отложенный налоговый актив	82 309	1 666	80 643
Отложенное налоговое обязательство	(11 125)	1 263	(12 388)
Итого нетто	71 184	2 929	68 255

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, 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.

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. Общество планирует погашать обязательства за счет поступлений от операционной деятельности.

Подверженность риску ликвидности

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.					
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств	До 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Больше 5 лет
Обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	449 734	449 686	59 805	59 536	179 871	150 474
Необеспеченные займы	569 785	569 785	-	-	-	569 785
Проценты к уплате	220 385	979 506	76 844	64 396	128 942	709 323
Всего кредитов и займов	1 239 904	1 998 977	136 649	123 932	308 813	1 429 582
Торговая кредиторская задолженность	4 044	4 044	4 044	-	-	-
Всего кредитов, займов и кредиторской задолженности	1 243 948	2 003 021	140 693	123 932	308 813	1 429 582
Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.					

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств	До 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Больше 5 лет
Обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	505 153	505 344	55 659	59 837	179 775	210 073
Необеспеченные займы	569 785	569 785	-	-	-	569 785
Проценты к уплате	164 171	1 166 871	104 454	96 052	206 138	760 226
Всего кредитов и займов	1 239 109	2 242 000	160 113	155 889	385 913	1 540 084
Торговая кредиторская задолженность	4 888	4 888	4 888	-	-	-
Всего кредитов, займов и кредиторской задолженности	1 243 997	2 246 888	165 001	155 889	385 913	1 540 084

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.					
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств	До 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Больше 5 лет
Обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	556 807	556 807	51 654	55 419	179 681	270 053
Необеспеченные займы	569 785	569 785	-	-	-	569 785
Проценты к уплате	106 849	936 457	95 135	85 302	193 129	562 891
Всего кредитов и займов	1 233 441	2 063 049	146 789	140 721	372 810	1 402 729
Торговая кредиторская задолженность	58 804	58 804	58 804	-	-	-
Всего кредитов, займов и кредиторской задолженности	1 292 245	2 121 853	205 593	140 721	372 810	1 402 729

Несмотря на классификацию долга по заемным средствам на 31 декабря 2025 г. и 2024 г. в соответствии с ограничительными условиями (ковенантами) по кредитным соглашениям с ПАО «Сбербанк», Общество оценивает риск соответствующего изменения сроков погашения долга как низкий. ПАО «Сбербанк» на отчетную дату не предъявил требование о досрочном погашении. Общество обладает необходимыми финансовыми ресурсами для обслуживания и погашения долга в соответствии с сроками, закрепленными в условиях кредитных соглашений.

Валютный риск

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

Процентный риск

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

Подверженность процентному риску

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

Общество управляет процентным риском, имея сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества денежные средства и денежные эквиваленты на общую сумму 150 862 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 105 410 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: 88 135 тыс. руб.):

Наименование банка	АКРА на 31.12.2025 г.	АКРА на 31.12.2024 г.	АКРА на 31.12.2023 г.	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	AAA(RU)	AAA(RU)	AAA(RU)	110 831	105 410	88 135
ПАО «СОВКОМБАНК»	AA(RU)	AA(RU)	AA(RU)	40 031	-	-

Правовые риски

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

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

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

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

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**Условия ведения деятельности Общества**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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

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

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

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 регионах Российской Федерации, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

30 марта 2026 г.