

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

ООО «СОЛАР ТЗИ»

2023 г

Содержание:

Оглавление

1. Организация и виды деятельности.....	4
1.1. Описание Общества.....	4
1.2. Описание Деятельности Общества	6
2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности.....	8
3. Ведение бухгалтерского учета.....	8
4. Информация об учетной политике.....	8
Нематериальные активы.....	9
Основные средства и незавершенное капитальное строительство	9
Запасы.....	10
Финансовые вложения	11
Расходы будущих периодов	11
Кредиты и займы полученные.....	11
Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности.....	11
Расчеты по налогу на прибыль	12
Критерий существенности ошибок.....	12
5. Расшифровка отдельных показателей отчетности Общества.....	12
5.1. Нематериальные активы	12
5.2. Основные средства	12
5.3. Запасы	12
5.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы.....	13
5.5. Финансовые вложения.....	13
5.6. Дебиторская и кредиторская задолженность	13
5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
5.8. Капитал.....	14
5.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	14
5.10. Оценочные обязательства	14
5.11. Заемные средства	14
5.12. Налоговая задолженность	15
5.13. Доходы будущих периодов.....	15
6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	15
7. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	17
8. Пояснение к существенным статьям Отчета о движении денежных средств	18
9. Условные обязательства и условные активы, обеспечения	18

10. Операции со связанными сторонами	18
11. События после отчетной даты.....	20
12. Применимость допущения способности общества продолжать свою деятельность непрерывно.....	20
13. Дополнительная информация. Забалансовые счета	21

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «СОЛАР ТЗИ» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СОЛАР ТЗИ» (далее – «Общество») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации 20.07.2022 г. Учредителями общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «СОЛАР-ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» (ОГРН 1207700206878) владеет 51% доли уставного капитала Общества. ООО «СОЛАР-ПТ» 10% принадлежит АО "ВЕСТЕЛКОМ" (ОГРН 1167746458054). АО «ВЕСТЕЛКОМ» 100% принадлежит ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" (ОГРН 1027700198767). ООО «СОЛАР-ПТ» 90% принадлежит «СОЛАР СЕКЬЮРИТИ» (ОГРН 1157746204230). Доступ к сведениям об учредителе ООО «СОЛАР СЕКЬЮРИТИ» ограничен на основании ФЗ от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ;

- Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР БЕЗОПАСНОСТИ ИНФОРМАЦИИ» (ОГРН 1025002033110) владеет 49% доли уставного капитала Общества. Василенко Алла Антоновна владеет 15,09%, Туляков Сергей Михайлович 14,87%, Аксененко Юрий Иванович 28,54%, Аксененко Алексей Юрьевич 9,45%, Аксененко Иван Юрьевич 16,04%, Трубачев Александр Павлович 16,01% уставного капитала ООО «ЦБИ». В силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» более детальная информация о физических лицах не раскрывается.

Лица, имеющие право распоряжаться более, чем 20% количества голосов, составляющие уставный капитал Общества:

ООО «СОЛАР-ПТ» (ИНН 9705144745)

ООО «ЦБИ» (ИНН 5054004240)

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество:

ООО «СОЛАР СЕКЬЮРИТИ» (ИНН 7718099790)

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 20.07.2022 с присвоением основного государственного регистрационного номера 1227700433476 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 9710100510.

Юридический адрес организации: 125009, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, пер Никитский, д. 7, стр. 1, помещ. 36

Целью создания Общества является получение прибыли от осуществляемой деятельности. Основным видом деятельности Общества является деятельность в области защиты информации.

Обособленные подразделения на 31.12.2022 г. в Обществе отсутствуют.

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность персонала Общества составила 0 человека, списочная численность – 3 человека.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества ООО «СОЛАР-ПТ» 51%, ООО "ЦБИ" 49%.

Коллегиальным органом управления Общества, является Совет директоров Общества:

Исполнительные и контрольные органы Общества:

Коллективный орган, осуществляющий общее руководство Обществом: Совет директоров.

Состав Совета директоров:

Председатель Совета директоров Ляпунов Игорь Валентинович – Старший Вице - Президент по информационной безопасности ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»

Члены комиссии: Галайко Ярослав Владимирович – генеральный директор ООО «СОЛАР-ПТ»

Аксененко Юрий Иванович - Председатель совета директоров ООО «ЦБИ», Главный эксперт ООО «ЦБИ».

Вознаграждение членам исполнительных и контрольных органов Общества в 2022 г. не начислялось и не выплачивалось.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества:

Генеральный директор Аксененко Иван Юрьевич.

На дату подписания отчетности Генеральным директором Общества является Аксененко Иван Юрьевич.

Органом, осуществляющим контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества, является Ревизионная комиссия Общества. В 2022г. ревизионная комиссия не избиралась.

Информация о проведенной в 2022 - 2023 году инвентаризации приведена в таблице:

Таблица 1

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 – 2023 годах, тыс. руб.

Объект учета	Счета учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Период проведения
расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды (кроме НДС по приобретенным товарам, работам услугам)	68, 69	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
сырья, материалов, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции; МПЗ, стоимостью не более 40 000 рублей со СПИ свыше 12 мес., учтенных на забалансовом счете МЦ; Недостач от порчи ценностей	10, 41, МЦ, 94	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
незавершенного производства	20, 23	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе, учтенных на забалансовых счетах (арендованные ОС, ОС, полученные в лизинг или безвозмездное пользование	01, 001	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023

нематериальных активов, а также нематериальных активов, полученных в пользование, учтенных на забалансовых счетах	04	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
денежных документов, бланков строгой отчетности, денежных средств в пути,	50, 57	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
вложений во внеоборотные активы, включая незавершенное капитальное строительство, оборудование к установке	08	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
расчетов с поставщиками и подрядчиками с оформлением двусторонних актов сверки	60	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
расчетов с покупателями и заказчиками с оформлением двусторонних актов сверки	62	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
расходы будущих периодов, доходов будущих периодов	97, 98, 76	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
денежных средств на счетах в учреждениях банков, денежных средств в пути, денежных документов	51, 52, 55	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
расчетов с персоналом и подотчетными лицами	70, 71, 73	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
резервов и оценочных обязательств	63, 96	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
расчетов по НДС по приобретенным товарам, работам услугам	19	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
расчетов по отложенным налогам и обязательствам	09, 77	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, Дебиторской задолженности, учитываемой на забалансовых счетах	76, 007	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (включая расчеты по причитающимся доходам от финансовых вложений, расчетов по формированию фактической стоимости финансовых вложений)	58	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
добавочного капитала	83	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
расчетов по полученным кредитам и займам	66, 67	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
расчеты с учредителями	75	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023
имущества и обязательств, принятых к забалансовому учету	008, 009	31.12.2022	01.02.2023-11.02.2023

Аудит финансовой отчетности Общества за 2022 год не проводился.

1.2. Описание Деятельности Общества

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Виды деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- защита сведений, составляющих государственную тайну в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществление мероприятий и оказание услуг в области выполнения Законов РФ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», «О персональных данных», «О коммерческой тайне», касающихся защиты конфиденциальной информации, персональных данных и сведений, составляющих коммерческую тайну;

- проведение работ и консультативных услуг в области защиты документированной информации (государственная, коммерческая, персональные данные физических лиц, банковская, врачебная, нотариальная, служебная и т.п.), доступ к которой ограничен действующим законодательством РФ;

- проведение работ, связанных с использованием конфиденциальных сведений, созданием средств защиты информации, а также с осуществлением мероприятий и (или) оказанием услуг по защите конфиденциальной информации;

- создание информационных систем общего доступа, с применением программно-технических средств и средств защиты информации, соответствующих требованиям законодательства РФ о техническом регулировании, обеспечивающих гарантированную защиту процессов обработки информации, а также ее передачи по информационно-телекоммуникационным сетям;

- проведение работ, направленных на оценку информационных систем и систем информационной безопасности предприятий различных форм собственности, с целью повышения уровня выполнения задач информационной безопасности;

- обеспечение защиты государственных информационных ресурсов Российской Федерации, муниципальных и частных информационных ресурсов, российских средств международного информационного обмена и соблюдение правового режима информации;

- оказание услуг по подбору, комплектации, приобретению, установке, запуску, проверке, ремонту, техническому обслуживанию сложного современного технического оборудования, средств вычислительной и орг.-техники, других изделий;

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по направлениям:

- системы связи специального и народнохозяйственного назначения;
- информационные сети, компьютерное и коммуникационное оборудование;
- системы защиты систем связи, информационных сетей, компьютерного, коммуникационного оборудования, программного обеспечения и баз данных;
- системы защиты от несанкционированного доступа к техническим средствам обработки информации

- прочая деятельность: использование вычислительной техники, информационных технологий и систем для научных исследований, проектирования, управления и консультирование в этих областях; системная интеграция, веб-дизайн, электронная торговля и маркетинг, заказное программирование, создание информационных ресурсов Интернет.

- деятельность по разработке и (или) производству средств защиты конфиденциальной информации;

- деятельность по технической защите конфиденциальной информации;

- осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны;

- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;

- создание средств защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну;

- осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств;

- выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств;

- разработка и продажа собственного оборудования и программного обеспечения;

- поставка (перепродажа) стороннего оборудования и программного обеспечения.
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения» № ТЗ-03-1-22/5/1 от 20.07.2022.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

3. Ведение бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № ТЗ-03-1-22/5/1 от 20.07.2022

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены ниже в соответствующих разделах Пояснений.

Нематериальные активы

Для бухгалтерского учета нематериальным активом (НМА) считается объект, который не имеет материально-вещественной формы, нужен для использования в ходе обычной деятельности Общества и подразделяются:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета (по РСБУ и МСФО), для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат.

Отражение в бухгалтерской отчетности – перспективно, т.е. при принятии решения об изменении СПИ сумма амортизации изменится с месяца, следующего за месяцем изменения СПИ НМА.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации линейным способом.

Общество учитывает расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе НМА. Данные затраты подлежат амортизации в течение периода, к которому они относятся.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

Основные средства и незавершенное капитальное строительство

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Объекты основных средств были приняты к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной или восстановительной стоимости ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем

признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В балансе по строке основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификатор основных средств ПАО «Ростелеком».

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Порядок определения стоимости запасов:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;
- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:
 - а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;
 - б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);
 - в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);
- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:
 - а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;
 - б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, при любой стоимости за единицу при сроке использования:

- не превышающем 12 месяцев – принимаются к учету по дебету счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и включаются в затраты в бухгалтерском учете в момент приобретения, с дальнейшим учетом на забалансовых счетах;

- свыше 12 месяцев – учет в составе ОС.

Стоимость приобретаемых неисключительных прав от правообладателей на основании лицензионных договоров, подлежащих дальнейшей перепродаже, учитывается как стоимость

покупных товаров (счет 41 «Товары»), и определяется Обществом по фактической стоимости приобретения.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Резерв под обесценение запасов создается Обществом при наличии признаков обесценения запасов, выявленных при проверке. Операции по созданию и списанию резерва отражаются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Порядок формирования резерва под обесценение запасов определен в «Порядке оценки запасов после их признания (обесценение запасов) в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «РОСТЕЛЕКОМ».

Резерв по снижению стоимости запасов в 2022 г. не создавался.

Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Кредиты и займы полученные

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
 - по оплате отпусков работников (ежемесячно);
 - по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период (ежемесячно);

- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно);
- иные резервы по оценочным обязательствам (ежеквартально);
- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно).

Порядок формирования резерва под обесценение запасов определен в «Порядке оценки запасов после их признания (обесценение запасов) в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».

Порядок формирования резервов определяется в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности Общества

5.1. Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов Общества на 31.12.2022 составила 468 тыс. руб., входят в состав строки 1110 баланса.

Наличие на конец отчетного периода, а также информация о движении нематериальных активов представлена в приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Основные средства

У Общества балансовая стоимость по основным средствам на 31.12.2022 составляет 280 тыс. руб., входят в состав строки 1150 баланса.

Наличие на конец отчетного периода, а также информация о движении основных средств представлена в приложении № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3. Запасы

У Общества стоимость запасов на 31.12.2022 составляет 88 тыс. руб., входят в состав строки 1210 баланса.

Наличие на конец отчетного периода, а также информация о движении запасов представлена в приложении № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

(строка 1190 и строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Статьи «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса включают неисключительные права на использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации со сроком списания более чем через 12 месяцев после отчетной даты и менее чем через 12 месяцев после отчетной даты соответственно.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет прочих внеоборотных и оборотных активов.

5.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

5.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2022 отсутствует.

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2022 составляет 2 045 тыс. руб., входят в состав строки 1520 баланса.

Информация о крупнейших кредиторах

Таблица 2
тыс. руб.

Кредиторы	ИНН	Остатки на 31.12.2022
ООО "ЦБИ"	5054004240	362
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	7707049388	929
ООО «РТК ИБ»	7704356648	294

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Авансы полученные и выданные, отражаются в отчетности без учета НДС.

Задолженность конец отчетного периода, а также информация о движении представлена в приложении № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 г. резерв по сомнительным долгам не начислялся.

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в кредитных организациях, в операционных и иных кассах. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация об открытых счетах и остатках на них приведена в таблице ниже.

Информация о денежных средствах Общества

Таблица 3
тыс. руб.

Расчетные счета	Остаток на 31.12.2022

40702810303800090346, БАНК ВТБ (ПАО)	494
40702810603800090347, БАНК ВТБ (ПАО)	10
Денежные эквиваленты	-
Итого (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	504
Остаток на начало года (стр. 4450 ОДДС)	0
Остаток на конец года (стр. 4500 ОДДС)	504

У Общества денежные средства, недоступные для использования самой организацией (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета) отсутствуют на отчетную дату.

5.8. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 500 000 руб., номинальная стоимость доли ООО «СОЛАР-ПТ» (ОГРН 1227700433476) составляет 255 000 руб., ООО «ЦБИ» (ОГРН 1025002033110) - 245 000 руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал у Общества по состоянию отчетную дату отсутствует.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2022 г. составили (2 891) тыс. руб.

5.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

У Общества на 31.12.2022 г. сумма активов и обязательств, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

5.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства у Общества на 31.12.2022 г. отсутствуют.

5.11. Заемные средства

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) не превышает 12 месяцев на счета бухгалтерского учета в составе краткосрочной задолженности.

Причитающийся к уплате займодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Расшифровка обязательств по краткосрочным займам общества

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	На 31.12.2022 г.
-------------------------	---------------------------	------------------

Краткосрочные кредиты	-	
РОСТЕЛЕКОМ ПАО	-	
Соглашение о предоставлении займа 170 от 15.09.2022	-	3 317
Проценты по краткосрочным кредитам	-	-
РОСТЕЛЕКОМ ПАО	-	-
Соглашение о предоставлении займа 170 от 15.09.2022	Ключевая ставка Банка России, увеличенной на 3,5% годовых	15

5.12. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества на 31.12.2022 г. отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату текущая задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами на 31.12.2022 составляет 460 тыс. руб.

Просроченной задолженности нет. Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды нет.

5.13. Доходы будущих периодов

У Общества на 31.12.2022 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Прямые расходы, сформированные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Для формирования достоверного финансового результата с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов) в Обществе используется счет 20.01 «Основное производство».

Остаток по счету 20.01 на конец отчетного месяца показывает стоимость незавершенного производства (НЗП).

Общество использует порядок оценки НЗП по методу прямых затрат по каждому виду выполняемых работ в разрезе аналитического признака «Проект».

В составе НЗП отражаются следующие виды расходов:

- Оплата труда сотрудников, занятых в реализации конкретного Проекта;
- Расходы по договорам гражданско-правового характера на реализацию конкретного Проекта;
- Страховые взносы в части выплат, направляемых на реализацию конкретных Проектов;
- Услуги субподрядчиков на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров для реализации конкретных Проектов.
- Командировочные расходы проектной команды;
- Амортизация основных средств, нематериальных активов и расходов будущих периодов.

Перечень расходов, включаемых в каждый Проект, определяется внутренними документами Общества.

Расходы НЗП, сформированные на счете 20, списываются на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» по факту завершения работ по конкретному проекту (этапу проекта) и реализации результатов работ на основании акта приема-передачи прав и иных аналогичных документов.

Общепроизводственные расходы включают в себя расходы, необходимые для организации и управления производственными подразделениями и процессами организации, которые не могут быть однозначно отнесены на конкретную статью в рамках одной номенклатурной группы программных продуктов, вид работ, услуг и учитываются на активном собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе аналитического признака «Статья затрат».

Списание общепроизводственных расходов со счета 25 производится ежемесячно полностью на счет 20 «Основное производство», пропорционально прямым расходам на ФОТ на R-статью по соответствующей номенклатурной группе.

Административно-управленческие расходы: содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы относятся к косвенным.

Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

При ведении торговой деятельности расходы на продажу товаров со счета 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на субсчет 90.07 «Расходы» на продажу», за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Данные расходы относятся к косвенным.

Убыток за 2022 г. составила (3 391) тыс. руб. Величину убытка сформировали следующие доходы и расходы:

Доходы и расходы Общества

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.
Управленческие расходы	2220	(4 223)
в том числе		
Материальные затраты		(56)
Расходы на оплату труда		(2 510)
Отчисления на социальные нужды		(611)
Услуги сторонних организаций		(1 046)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 223)

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, включают:

Таблица 6

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.
Возмещение расходов (возврат комиссии за открытие счета)	6
ИТОГО	6

Прочие расходы, отраженные по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, включают:

Таблица 7

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(7)
ИТОГО	(7)

7. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов также отражаются свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Ставка расчета налога на прибыль составляет 20%.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете 848 тыс. руб.

Изменение отложенного налогового обязательства за 2022 год составило 15 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов за 2022 составило 862 тыс. руб.

Информация об отложенных активах и обязательствах

Таблица 8

тыс. руб.

Счет	Виды активов и обязательств	Остаток на 01.01.2022	Начислено за отчетный период	Погашено в отчетном периоде	Остаток на 31.12.2022
09	Оценочные обязательства и резервы	-	66	66	-
09	Расходы будущих периодов	-	862	-	862
09	Убыток текущего периода	-	862	862	-
Итого		-	1 791	929	862
77	Основные средства	-	15	-	15
Итого		-	15	-	15

8. Пояснение к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

8.1. Прочие поступления

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование показателя	2022
Прочие поступления	6
в том числе:	
прочие поступления	6

8.2. Прочие платежи

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование показателя	2022
Прочие платежи	(50)
в том числе	
Прочие платежи по текущей деятельности	(14)
Прочие налоги и сборы	(36)

9. Условные обязательства и условные активы, обеспечения

На 31.12.2022 условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Обществом не выдавались обеспечения и поручительства, имущество в залог не передавалось.

10. Операции со связанными сторонами

Учредителями Общества являются: 2 участника:

- Общество с ограниченной ответственностью «СОЛАР-ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» (ОГРН 1207700206878) владеет 51% доли уставного капитала Общества. ООО «СОЛАР-ПТ» 10% принадлежит АО "ВЕСТЕЛКОМ" (ОГРН 1167746458054). АО «ВЕСТЕЛКОМ» 100% принадлежит ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" (ОГРН 1027700198767). ООО «СОЛАР-ПТ» 90% принадлежит «СОЛАР СЕКЬЮРИТИ» (ОГРН 1157746204230). Доступ к сведениям об учредителе ООО «СОЛАР СЕКЬЮРИТИ» ограничен на основании ФЗ от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ;

- Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР БЕЗОПАСНОСТИ ИНФОРМАЦИИ» (ОГРН 1025002033110) владеет 49% доли уставного капитала Общества.

Василенко Алла Антоновна владеет 15,09%, Туляков Сергей Михайлович 14,87%, Аксененко Юрий Иванович 28,54%, Аксененко Алексей Юрьевич 9,45%, Аксененко Иван Юрьевич 16,04%, Трубачев Александр Павлович 16,01% уставного капитала ООО «ЦБИ». В силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ от 27.07.2000 № 152-ФЗ «О персональных данных» более детальная информация о физических лицах не раскрывается.

За 2022 год осуществлялись операции с Учредителям Обществом ООО «ЦБИ» и приведена в таблице:

Таблица 10
тыс. руб.

Номер и дата договора	Предмет договора	Сальдо на 31.12.2022
Договор ЮД_2022_956 от 24.10.2022	вложения во внеоборотные активы	362
Счет К-5220149 от 16.12.2022	вложения во внеоборотные активы	95
ИТОГО		457

Однако, поскольку ПАО «Ростелеком» оказывает влияние на Общество, владеет 100% акций Вестелком АО, то Общество раскрывает информацию по оказанным и полученным услугам по расчетам с ПАО «Ростелеком»

*В свою очередь, ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, и раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в связи с чем в соответствии с п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Закон) на ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» не распространяется обязанность, предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1 Закона.

Имеющуюся у ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» информацию об акционерах ПАО «РОСТЕЛЕКОМ», а также структуру уставного капитала можно найти на корпоративном сайте ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» в разделе «Структура владения».

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022
Дебиторская задолженность (тыс. руб.):	
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	-
Кредиторская задолженность (тыс. руб.):	
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	929
Займы, выданные связанным сторонам (тыс. руб.):	
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	3 317
Задолженность по начисленным процентам по займам выданным (тыс. руб.):	
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	15
Задолженность по начисленным процентам по займам полученным (тыс. руб.):	
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	
Вклады в уставный (складочный) капиталы (%):	
ООО "ЦБИ» ИНН 5054004240	245

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу (генеральный директор, советник генерального директора, директор по правовым вопросам) в 2022 г. представлена в таблице ниже:

Таблица 12
тыс. руб.

Наименование статьи	За 2022 год
Вознаграждение за исполнение функций управления Обществом	2 447
Доход в натуральной форме	-
Страховые взносы	433

11. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Компания расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Иные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствовали.

12. Применимость допущения способности общества продолжать свою деятельность непрерывно

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется.

На дату составления отчетности руководством Общества не принимались решения о прекращении какого-либо из видов деятельности.

Чрезвычайные ситуации отсутствовали.

Руководство Общества произвело оценку влияния Пандемии (COVID-19) на деятельность на Общество и пришли к выводу, что данная негативная ситуация не повлияла на хозяйственную деятельность Общества и его экономическое состояние в 2022 году. Общество

вплоть до момента выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности способно продолжать непрерывно свою деятельность.

13. Дополнительная информация. Забалансовые счета

Общество дополнительно не раскрывает информацию о влиянии рисков, рекомендованную к раскрытию в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности", поскольку не публикует годовую бухгалтерскую отчетность и считает, что информация, раскрытая в пояснениях достаточна для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

У Общества есть Материальные ценности в эксплуатации и учитываются забалансовом счете МЦ.04. По состоянию на 31.12.2022 г. составили 32 тыс. руб.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, полученного в аренду. Учет арендованных основных средств осуществляется обособлено на счете 001 «Арендованные основные средства». Арендованные активы принимаются на забалансовый учет по стоимости, указанной в договоре аренды или акте приема-передачи арендованного имущества. Если на данных о стоимости, то объект принимается к учету по условной стоимости 1 рубль для возможности формирования проводки по операции поступления актива и для обобщения информации о наличии и движении имущества, полученного по договорам аренды. Учет основных средств, полученных в аренду, ведется по инвентарному номеру, присвоенному Обществом (арендатором).

На 31.12.2022 у Общества 1 договор аренды имущества, условная стоимость имущества составляет 1 руб.

Пояснения к бухгалтерской отчетности в виде табличных приложений предоставляются как часть бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор



И.Ю. Аксененко

06.03.2023 г.