

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

ООО «СОЛАР ТЗИ»

Содержание:

1.	Организация и виды деятельности.....	3
1.1.	Описание Общества.....	3
2.	Методика подготовки бухгалтерской отчетности	4
3.	Информация об учетной политике.....	5
3.1	Источники неопределенности оценок	5
3.2	Нематериальные активы	7
3.3	Основные средства.....	8
3.4	Запасы.....	9
3.5	Порядок учета расчетов	11
3.6	Кредиты и займы полученные.....	11
3.7	Расчеты по налогу на прибыль.....	12
3.8	Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат	13
3.9	Способы оценки имущества и обязательств	13
3.10	Оценочные обязательства.....	13
3.11	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	14
4.	Расшифровка отдельных показателей отчетности Общества.....	15
4.1.	Нематериальные активы.....	15
4.2.	Основные средства	17
4.3.	Запасы	18
4.4.	Дебиторская задолженность	18
4.5.	Капитал	19
4.6.	Заемные средства.....	19
4.7.	Кредиторская задолженность	20
4.8.	Оценочные обязательства.....	20
4.9.	Отложенные налоговые активы и обязательства	21
5.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	21
5.1	Валовая прибыль (убыток)	21
5.2	Расходы по обычным видам деятельности	22
5.3	Управленческие расходы.....	22
5.4	Прочие доходы	23
5.5	Прочие расходы.....	23
6.	Расходы по налогу на прибыль	23
7.	Условные обязательства и условные активы, обеспечения.....	23
8.	Операции со связанными сторонами.....	24
8.1	Данные о бенефициарах	24
8.2	Операции со связанными сторонами.....	24
9.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	25
10.	Условия ведения деятельности Общества	25
11.	События после отчетной даты	26

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «СОЛАР ТЗИ» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 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:

- Учредитель 1 владеет 51 % доли уставного капитала Общества;
- Учредитель 2 владеет 49 % доли уставного капитала Общества.

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, помещение 36

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30.12.2026 года.

Целью создания Общества является получение прибыли от осуществляемой деятельности. Основным видом деятельности Общества является 74.90.9 Деятельность в области защиты информации и обеспечения безопасности критической информационной инфраструктуры.

Сведения о дополнительных видах деятельности:

Таблица 1

Код по ОКВЭД	Наименование вида деятельности
18.20	Копирование записанных носителей информации
26.11	Производство элементов электронной аппаратуры
26.20	Производство компьютеров и периферийного оборудования
26.20.41	Производство средств защиты конфиденциальной информации
26.20.42	Производство защищенных технических средств обработки информации, защищенных программно-технических средств обработки информации
26.20.43	Производство (тиражирование) аппаратных, программно-аппаратных шифровальных (криптографических) средств
26.20.49	Производство средств защиты конфиденциальной информации прочих
46.51	Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением
46.52	Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями
46.66	Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием
61.10.4	Деятельность в области документальной электросвязи
61.10.9	Деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая
62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения
62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
62.09	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

63.11	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
63.11.1	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
71.20.41	Деятельность по аттестационным испытаниям и аттестации на соответствие требованиям по защите информации
71.20.42	Деятельность по контролю защищенности конфиденциальной информации от утечки по техническим каналам, от несанкционированного доступа и ее модификации в средствах и системах информатизации
74.90	Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки
74.90.91	Деятельность по разработке средств защиты информации
74.90.92	Деятельность по разработке информационных и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием средств защиты информации
74.90.94	Деятельность по обеспечению защиты информации

Обособленные подразделения на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствуют.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность персонала Общества составила 19 человек, за 2024 г - 14 человек, за 2023 год – 8 человек.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации, которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора № 11/25/238/25 от 22.09.2025.

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.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 года № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (в действующей редакции).

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 года № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, то такая компания вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). В частности, такая компания вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию политики организации требованиям МСФО.

При подготовке бухгалтерской финансовой отчетности Общество применяет положения отдельных стандартов МСФО (IFRS 16 "Аренда", IAS 16 "Основные средства", IAS 38 "Нематериальные активы", IFRS 15 "Выручка") основываясь на допущении, предусмотренном п.

7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н) по распоряжениям ПАО "Ростелеком", как материнской компании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н (в действующей редакции) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"».

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

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%.

Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств по вступившим в силу ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению

3. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1 Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок 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*

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, прочим внеоборотным и оборотным активам в части активов по договору. Для оценки сомнительной задолженности применяется значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств клиентами.

Общество использует нижеуказанный метод расчета резерва по сомнительным долгам:

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма соответствующей задолженности (100%);

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы соответствующей задолженности;
по сомнительной задолженности со сроком просрочки до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв по сомнительным авансам, выданным поставщикам создается при на срок 180 дней и более от даты, установленной графиком исполнения договора и первоначально определяется равной 100% долга.

Резерв по сомнительной задолженности оценивается на основе детализированной вероятности дефолта активов и убытков с учетом оценок дефолта, а также учитывает дополнительные данные, относящиеся к клиентам/поставщикам Общества.

- *Резерв под снижение стоимости запасов*

Общество ежеквартально создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

- *Обесценение основных средств и нематериальных активов*

Общество проверяет основные средства и нематериальные активы 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 года № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива.

- *Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.

- б) Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. При этом, уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Общество понимает, что событие, приводящее к уменьшению экономических выгод, произойдет более вероятно, чем нет, если вероятность наступления такого события оценивается как «более 50%».
- в) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Проверка наличия условий для начисления оценочных обязательств производится Обществом ежемесячно. В случае выявления событий, по которым одновременно выполняются условия (а), (б), и (в), принимается решение о начислении оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству).

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно).

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

3.2 Нематериальные активы

С 1 января 2022 года Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета, установленных ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», а также ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО, и полностью применило положения МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы» к учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Примером таких несоответствий является капитализация в составе нематериальных активов не только исключительных, но и неисключительных прав на активы согласно МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы».

Кроме того, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива требует единовременное выполнение ряда условий, одним из которых является предназначение объекта для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не требует выполнения данного условия для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива.

В остальном в существенных для общества аспектах требования российских и международных стандартов отчетности являются идентичными. При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам и отражаются в отчетности за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение такого срока и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Конечный срок полезного использования нематериальных активов определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то последствия изменений учитываются как изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с момента их ввода в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования:

	Диапазон сроков полезного использования, лет
Товарные знаки	0,1-10
Программное обеспечение	0,1-50
Абонентская база	2-30
Лицензии	0,1-40
Прочие	2-13

Общество на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком полезного использования могут обесцениться.

Общество также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком использования.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в день, когда покупатель приобретает контроль) или, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

3.3 Основные средства

С 1 января 2022 года Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16 (IAS) «Основные средства» к учету основных средств и капитальных вложений.

Примером таких несоответствий является установленное ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отсутствие амортизации по объектам основных средств, используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

В требованиях МСФО данное исключение отсутствует.

В остальном в существенных аспектах требования российских и международных

стандартов отчетности являются идентичными.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе первоначальной стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Обществом, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списанные или выбывшие иным образом, исключаются из отчета Бухгалтерский баланс вместе с соответствующей накопленной амортизацией.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента ввода его в эксплуатацию и начисляется в течение срока их полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	5-50
Сооружения	1-40
Машины и оборудование	1-20
Транспортные средства	5-20
Вычислительная и оргтехника	3-15
Другие виды основных средств	1-25

Срок полезного использования объекта основного средства определяется с момента ввода его эксплуатацию и не прерывается независимо от того, используется такой объект в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

3.4 Запасы

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от

15 ноября 2019 года № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В качестве единицы бухгалтерского учета запасов выбирается номенклатурный номер, принятый в разрезе их (запасов) наименований или однородных видов запасов.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы». Фактической себестоимостью 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), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Формирование фактической себестоимости запасов производится без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», по дебету которого запасы отражаются в учетных ценах.

Под учетной стоимостью запасов понимается:

- 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 филиале Общества, отражающем операцию выбытия внеоборотных активов;
 - б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 42 «Торговая наценка».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию:

- если срок использования не превышает 12 месяцев при любой стоимости;
- если срок использования превышает 12 месяцев при стоимости не более **40 000**

руб. за единицу.

Спецодежда и спецоснастка сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более **40 000 руб.** учитывается в составе ОС.

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как

материально-производственные запасы и учитываются как прочие материалы.

Когда Общество прекращает использование основных средств в связи с намерением продажи, то по ним приостанавливается начисление амортизации и признается убыток от обесценения, если балансовая стоимость основного средства, предназначенного для продажи, окажется выше, чем чистая стоимость продажи. Стоимость таких активов корректируется путем начисления резерва под обесценение. В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства, предназначенные для продажи, отражаются за минусом резерва под обесценение в отдельной строке в составе оборотных активов.

3.5 Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, активы и обязательства по договору разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности авансы выданные:

- капитального характера и со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты классифицируются как долгосрочная дебиторская задолженность и отражаются в балансе в составе прочих внеоборотных активов;
- со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

3.6 Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения. 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 до истечения указанного срока. В бухгалтерской (финансовой) отчетности часть такой задолженности, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), представлена в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с:

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;
- оказанием Обществу агентских услуг по размещению вексельных и облигационных займов;

- проведением экспертиз;
другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов в денежной форме.

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

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, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость квалифицируемого (инвестиционного актива).

3.7 Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

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 Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

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

Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 года новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

3.8 Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат

С 1 января 2024 года Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» в отношении выручки и расходов, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 15 (IFRS) «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями. В отношении остальных доходов и расходов Общество продолжает применение ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 5 мая 1999 года № 32н, и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 5 мая 1999 года № 33н.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий доходного договора

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий доходного договора, признанные Обществом или присужденные судом, уменьшают выручку, причитающуюся к получению Обществом по этому доходному договору.

3.9 Способы оценки имущества и обязательств

В соответствии с разделом 2 Приказа Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в Обществе – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Общество применяет другие методы оценки, в том числе путем резервирования, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

3.10 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по

строке 1430, 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива. Оценочные обязательства по штрафам, пеням, неустойкам по доходным договорам уменьшают выручку.

Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно);
- резерв под обесценение НМА (ежегодно);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
 - ✓ по оплате отпусков работников (ежемесячно);
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно).

3.11 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств (далее – «ОДДС») Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, к денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Потоки денежных средств – приток и отток денежных средств и их эквивалентов

Отчет о движении денежных средств Общества подразделяет денежные поступления и выплаты на три основные категории: текущая деятельность, инвестиционная деятельность и финансовая деятельность.

Текущая деятельность – это деятельность, приносящая основные доходы, а также прочие виды деятельности, не связанные с инвестициями и финансами.

Инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и продажей внеоборотных активов и иных объектов инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность – это деятельность, результатом которой являются изменения в

размере и составе собственного капитала и заемных средств Общества.

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

А именно, при формировании отчета о движении денежных средств:

- по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» отражаются суммы: налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, перечислений по исполнительным листам (в том числе алименты), профсоюзных взносов, дополнительных страховых взносов в негосударственный пенсионный фонд, прочих сумм, удержанных и перечисленных по заявлению сотрудников;
- по строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» отражаются суммы выплаченных процентов, относящиеся к текущей деятельности, с учетом дополнительных расходов, понесенных в связи с содержанием кредитов и займов;

Отражение денежных потоков на нетто-основе

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств на нетто-основе в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Также денежные потоки сворачиваются, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, на нетто-основе отражаются:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- денежные потоки от поступления и погашения краткосрочных займов, как выданных, так и полученных;

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности Общества

4.1. Нематериальные активы

(статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный и предыдущий период приведено в таблице ниже:

Таблица 3
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизации
					первоначальная стоимость	накопленные амортизации			
Нематериальные активы - всего	2025	5 319	(2 308)	263	(85)	85	(1 801)	5 497	(4 024)
	2024	5 444	(786)	158	(283)	283	(1 805)	5 319	(2 308)
в том числе: Программы ЭВМ	2025	10	(8)	-	(10)	10	(2)	-	-
	2024	-	-	65	(55)	55	(63)	10	(8)
из них исключительные права	2025	10	(8)	-	(10)	10	(2)	-	-
	2024	-	-	65	(55)	55	(63)	10	(8)

ООО «СОЛАР ТЗИ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Лицензии и разрешения	2025	-	-	63	-	-	(8)	63	(8)
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	2025	-	-	63	-	-	(8)	63	(8)
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	2025	5 309	(2 299)	200	(75)	75	(1 791)	5 434	(4 016)
	2024	5 444	(786)	93	(228)	228	(1 742)	5 309	(2 300)
из них исключительные права	2025	5 086	(2 229)	187	(75)	75	(1 738)	5 198	(3 892)
	2024	5 220	(760)	93	(228)	228	(1 697)	5 086	(2 229)

Нематериальные активы, созданные организацией

Таблица 4
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		амортизация	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	2025	4 791	(2 129)	(1 597)	4 791	(3 726)
	2024	4 791	(532)	(1 597)	4 791	(2 129)
в том числе: Другие НМА	2025	4 791	(2 129)	(1 597)	4 791	(3 726)
	2024	4 791	(532)	(1 597)	4 791	(2 129)
из них исключительные права	2025	4 791	(2 129)	(1 597)	4 791	(3 726)
	2024	4 791	(532)	(1 597)	4 791	(2 129)

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав – отсутствуют.

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Таблица 5
Тыс. руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 473	3 012	4 658
в том числе: Программы ЭВМ	-	2	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	55	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	1 418	3 010	4 658
из них созданные организацией	1 065	2 662	4 259
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Таблица 6
Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025 г.	251	76	(63)	(263)	-
	2024 г.	251	140	18	(158)	251
в том числе:	2025 г.	246	-	(59)	(187)	-
	2024 г.	246	-	18	(18)	246
Лицензии и разрешения	2025 г.	4	63	(4)	(63)	-
	2024 г.	4	-	-	-	4
Другие НМА	2025 г.	-	13	-	(13)	-
	2024 г.	-	75	-	(75)	-
Программы ЭВМ	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	65	-	(65)	-

4.2. Основные средства

(статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение основных средств за отчетный и предыдущий период приведено в таблице ниже:

Таблица 7
Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	5 655	(1 294)	2 070	(2 331)	7 725	(3 625)
	2024	1 582	(161)	4 074	(1 134)	5 655	(1 294)
в том числе: Офисное оборудование	2025	5 364	(1 183)	2 070	(2 272)	7 434	(3 455)
	2024	1 290	(108)	4 074	(1 076)	5 364	(1 184)
Другие виды основных средств	2025	291	(112)	-	(58)	291	(170)
	2024	291	(53)	-	(58)	291	(112)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Таблица 8
Тыс. руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 100	4 361	1 421
в том числе:			
Офисное оборудование	3 979	4 181	1 183
Другие виды основных средств	121	180	238
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

Капитальные вложения в основные средства:

Таблица 9
Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	2 532	2 069	(1 845)	(2 070)	686
	За 2024 г.	3 383	4 010	(787)	(4 074)	2 532

4.3. Запасы

(статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Таблица 10
Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	6 858	92 956	(62 767)	37 047
	За 2024 г.	4 657	105 675	(103 475)	6 858
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	19	48	(46)	21
	За 2024 г.	53	411	(444)	19
Товары	За 2025 г.	-	53 312	(40 789)	12 523
	За 2024 г.	-	79 293	(79 293)	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	6 839	39 597	(21 933)	24 503
	За 2024 г.	4 604	25 972	(23 737)	6 839

Заказы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости запасов Обществом не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы в течение 2025 г.

4.4. Дебиторская задолженность

(статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Таблица 11
Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	73 750	11 917	(73 314)	12 353
	2024 г.	42 672	73 694	(42 616)	73 750
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	137	404	(137)	404
	2024 г.	1 497	137	(1 497)	137
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	42 935	10 893	(42 935)	10 893
	2024 г.	40 951	42 935	(40 951)	42 935
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025 г.	-	-	-	-
	2024 г.	15	-	(15)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	737	54	(640)	151
	2024 г.	210	681	(154)	737
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025 г.	-	562	-	562
	2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	2025 г.	2 234	-	(1 897)	337
	2024 г.	-	2 234	-	2 234
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.	3	4	(1)	6
	2024 г.	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	2025 г.	(27 706)	-	(27 706)	-
	2024 г.	-	27 706	-	27 706
Итого	2025 г.	73 750	11 917	(73 314)	12 353
	2024 г.	42 672	73 694	(42 616)	73 750

Резерв по сомнительным долгам за отчетный период не создавался.

4.5. Капитал

(статья 1300 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 500 000 руб., номинальная стоимость доли Учредителя 1 составляет 255 000 руб., Учредителя 2 - 245 000 руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал у Общества по состоянию отчетную дату отсутствует.

Чистые активы

Таблица 12
Тыс. руб

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	1300	6 072	22 659	(145)

4.6. Заемные средства

(статья 1510 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде:

Таблица 13
Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	18 650	6 398	(739)	24 309
	2024 г.	36 081	288	(17 719)	18 650
Краткосрочные займы	2025 г.	17 110	6 398	-	23 508
	2024 г.	34 829	-	(17 719)	17 110
Проценты по займам и кредитам	2025 г.	1 540	-	(739)	801
	2024 г.	1 252	288	-	1 540
Итого	2025 г.	18 650	6 398	(739)	24 309
	2024 г.	36 081	288	(17 719)	18 650

4.7. Кредиторская задолженность

(статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде:

Таблица 13
Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	42 114	21 914	(41 199)	22 829
	2024 г.	14 951	36 094	(8 931)	42 114
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	26 164	923	(26 164)	923
	2024 г.	8 932	26 164	(8 932)	26 164
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	770	20 810	(770)	20 810
	2024 г.	-	770	-	770
Расчеты с прочими	2025 г.	19	-	(19)	-
	2024 г.	-	19	-	19
Расчеты по налогам и сборам	2025 г.	4 215	10	(4 215)	10
	2024 г.	1 082	3 133	-	4 215
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025 г.	10 021	-	(10 021)	-
	2024 г.	4 721	5 301	-	10 021
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025 г.	916	173	-	1 086
	2024 г.	217	699	-	916
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.	8	-	(8)	-
	2024 г.	-	8	-	8
Итого	2025 г.	42 114	21 914	(41 199)	22 829
	2024 г.	14 951	36 094	(8 931)	42 114

4.8. Оценочные обязательства

(статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Сумма резервов изменилась следующим образом:

Таблица 14
Тыс. Руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
			признано	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 059	-511842	6 547
	За 2024 г.	7 991	(932)	7 059
в том числе: 02#Резерв по годовой премии по плановой схеме	За 2025 г.	5 471	84	5 555
	За 2024 г.	6 501	(1 030)	5 471
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 588	(596)	992
	За 2024 г.	1485	103	1 588

4.9. Отложенные налоговые активы и обязательства

(статья 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса, статья 2412 Отчета о финансовых результатах)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Таблица 15
Тыс. Руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	погашено	
Незавершенное производство	За 2025 г.	(209)	(794)	209	(794)
	За 2024 г.	(166)	(244)	202	(209)
Оценочные обязательства и резервы	За 2025 г.	1 368	72	(129)	1 425
	За 2024 г.	1 598	274	(504)	1 368
Убытки прошлых лет	За 2025 г.	-	3 557	-	3 557
	За 2024 г.	-	-	-	-
Нематериальные активы	За 2025 г.	(152)	(1)	75	(78)
	За 2024 г.	(160)	(30)	38	(152)
Основные средства	За 2025 г.	(68)	(20)	35	(54)
	За 2024 г.	(32)	(57)	20	(68)
Прочие расходы	За 2025 г.	(1 433)	(5 780)	7 213	-
	За 2024 г.	-	(1 433)	-	(1 433)
Итого свернуто	За 2025 г.	(495)	(2 967)	7 403	4 056
	За 2024 г.	1 240	(1 491)	(244)	(495)

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**5.1 Валовая прибыль (убыток)**

(статья 2100 Отчета о финансовых результатах)

Раскрытие показателей выручки, себестоимости, прибыль (убытка) представлено:

ООО «СОЛАР ТЗИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 16
Тыс. Руб

Наименование показателя	2025			2024			Эффект
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)	
Интеграционные проекты по кибербезопасности (регулярная услуга)	33 104	(21 055)	12 049	10 370,00	(4 206)	6 164	5 885
Доходы от передачи прав на ПО для ИБ для защиты ГТ	25 465	(19 779)	5 686	19 615	(19 041)	574	5 112
Интеграционные проекты по кибербезопасности ОГВ	19 847	(5 111)	14 736	48 072	(13 312)	34 760	(20 024)
Продажа не АО средств защиты информации для защиты ГТ	12 006	(10 028)	1 978	12 686	(10 546)	2 140	(162)
Выполнение работ по технической защите информации ГТ	8 858	(3 742)	5 116	9 860	(5 684)	4 176	940
Прочие	2 760	(2 145)	615	167	-	167	448
Продажа не АО средств защиты информации для ВОГВ	-	-	-	69 743	(50 241)	19 502	(19 502)
Итого	102 040	(61 860)	40 180	170 513	(103 030)	67 483	(27 303)

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Таблица 17
Тыс. Руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	40 833	79 738
Затраты на оплату труда	57 641	44 785
Отчисления на социальные нужды	11 832	7 600
Амортизация	4 132	2 940
Прочие затраты	14 615	6 205
Итого по элементам	129 053	141 268
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(18 525)	(2 235)
Итого расходы по обычным видам деятельности	110 528	139 033

5.3 Управленческие расходы

Состав управленческих расходов:

Таблица 18
Тыс. Руб

Наименование показателя	за 2025 г.	За 2024г
Расходы на оплату труда	(28 253)	(24 569)
Услуги сторонних организаций	(11 338)	(3 495)
Отчисления	(5 563)	(4 714)
Амортизация	(2 275)	(1 083)
Командировочные расходы	(359)	(724)
Прочие затраты	(880)	(1 418)
Итого	(48 668)	(36 003)

5.4 Прочие доходы

(статья 2410 Отчета о финансовых результатах)

Таблица 19
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024г.
Прочие доходы	554	737
Итого	554	737

5.5 Прочие расходы

(статья 2410 Отчета о финансовых результатах)

Таблица 19
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024г.
Прибыль /убыток прошлых лет	(5 332)	-
Корректировка НЗП	(864)	-
Прочие расходы	(102)	(291)
Итого	(6 298)	(291)

6. Расходы по налогу на прибыль

(статья 2410 Отчета о финансовых результатах)

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Таблица 19
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(16 138)	29 254
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20 %
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-	(5 851)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(5 780)	(389)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		(6 240)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	4 551	(1 636)
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	10 331	1 636
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	-	(4 215)

7. Условные обязательства и условные активы, обеспечения

На условные факты хозяйственной деятельности - 009.01 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» ведется учет обеспечения исполнения договора.

Информация об обеспечениях обязательств и платежей выданные:

Таблица 20
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
009.01, Обеспечения обязательств и платежей выданные	513	5 117	5 117

РОСТЕЛЕКОМ Корпоративный центр	513	5 117	5 117
--------------------------------	-----	-------	-------

8. Операции со связанными сторонами

8.1 Данные о бенефициарах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы:

Аксененко Юрий Иванович 28,54%, уставного капитала Учредителя 2. 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.

Общество не имеет бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом, либо имеет возможность контролировать действия Общества.

8.2 Операции со связанными сторонами

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Перечень связанных сторон:

- Учредители;
- Прочие связанные стороны.

Лица, принадлежащие к группе компаний:

- Генеральный директор;
- Совет директоров.

Учредителями Общества являются: 2 участника:

- Учредитель 1 владеет 51% доли уставного капитала Общества.
- Учредитель 2 владеет 49% доли уставного капитала Общества.

За 2025 и 2024 года осуществлялись операции с Учредителем 2, которые приведены в таблице ниже:

Таблица 21
тыс. руб.

Номер и дата договора	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024
Договор ТЗ-05-24/45 от 02.12.2024	-	3 206
Договор ТЗ-05-24/50 от 11.12.2024	-	1 363

Счет К-2640624 от 05.11.2024	-	3 178
ДОГОВОР ЮД_2022_1368 от 15.10.2022	495	-

Существенные операции с прочими связанными сторонами в течение 2024 и 2025 гг. представлены в таблице ниже:

Таблица 22
тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Дебиторская задолженность	10 893	40 951
Прочие связанные стороны	10 893	40 951
Кредиторская задолженность	254	2 267
Прочие связанные стороны	254	2 267
Займы, выданные связанным сторонам	23 508	17 110
Прочие связанные стороны	23 508	17 110
Задолженность по начисленным процентам по займам полученным	801	1 540
Прочие связанные стороны	801	1 540

9. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал состоит из:

1. Членов Совета директоров
2. Генерального директора

Информация о вознаграждениях, начисленных основному управленческому персоналу:

Таблица 23
тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда (оклад), начисленные на нее обязательные платежи (страховые взносы), премии за производственные результаты, оплата ежегодного отпуска, прочие начисления)	13 679	11 209

Выплаты членам Совета директоров на осуществлялись.

10. Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных

банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

На 31 декабря 2025 года руководство Общества оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Общества, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Руководство Общества продолжает наблюдать за геополитической и экономической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Общества.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

11. События после отчетной даты

В январе 2026г Учредитель 2 принял решение выйти из состава участников Общества. Доля в Уставном капитале с 20.01.26г в размере 49% принадлежит Обществу.

Генеральный директор

С.В. Икрянников

30.03.2026 г.