

## 10. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

### Раздел 10.1 "Сведения об организации"

ООО «СВЭЛ АЙТИ» (далее – Общество).

Юридический адрес: 620010, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Чернышевского, стр. 61, ИНН 6679157010, дата регистрации 30.09.2022 г.

Основной вид экономической деятельности Общества: разработка компьютерного программного обеспечения.

Общество включено в реестр аккредитованных ИТ-Компаний: номер в реестре аккредитованных организаций 34267, дата решения о государственной аккредитации 07.03.2023.

Среднесписочная численность по итогам 2023 года составила 45 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Директор Кишко Михаил Юрьевич.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с п.25 ПБУ 4/99.

### Раздел 10.2 "Информация об учетной политике"

1. Активы, относящиеся к группе «Компьютерное и прочее офисное ИТ-оборудование» (компьютеры, ноутбуки, проекторы, ксероксы, МФУ и т.п.) со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Все остальные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

2. Амортизацию по основным средствам начислять линейным способом.

3. Установлен метод оценки производственных запасов при их отпуске в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

4. Установлен способ оценки товаров при их продаже (отпуске) по средней себестоимости.

5. Общехозяйственные расходы и расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет счета "Продажи" в полной сумме.

6. На 31.12.2023 г. создан резерв на отпуски в сумме 2 278 тыс. рублей.

7. Уровень существенности ошибки в бухгалтерской отчетности закреплен обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от валюты баланса.

8. Согласно приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н Общество определило, что в бухгалтерском балансе детализации подлежат показатели, превышающие 10% от валюты баланса.

9. Общество признает доходы и расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами и расходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказания услуг (выполнения работ).

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

В состав прочих доходов Общество относит:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
- прочие доходы

К расходам по обычным видам деятельности Общество относит расходы, связанные оказанием услуг (выполнением работ).

Прочими расходами в бухгалтерском учете признаются расходы, не связанные с расходами по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов Общество относит:

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- банковская комиссия
- прочие расходы

10. Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

При составлении отчетности к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

11. Учет основных средств и капитальных вложений производится в соответствии с вступившим в силу с 2022 года Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

### Раздел 10.3 "Сведения об отдельных активах и обязательствах"

Сведения:

- о дебиторской задолженности:

В бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности авансы выданные и полученные, учитываются без учета НДС (отнесенного к вычету и начисленного).

- о материально-производственных запасах:

Сумма материально-производственных запасов на 31.12.2023 года составляет 515 тыс. рублей.

- об основных средствах:

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 года составляет 98 тыс. руб., накопленная сумма амортизации 51 тыс. рублей, износ составляет 52,04%.

- о финансовых вложениях:

Финансовые вложения на 31.12.2023 года отсутствуют.

#### Раздел 10.4 "Информация о доходах и расходах организации"

Общая сумма доходов от основной деятельности за 2023 год составила 74 641 тыс. рублей, а расходов 66 602 тыс. рублей, из которых себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) 60 672 тыс. рублей и управленческие расходы 5 930 тыс. рублей.

Прочие доходы составляют 99 тыс. руб., прочие расходы составляют 43 тыс. руб., из них.

#### Раздел 10.5 "Займы выданные"

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма задолженности по займам и процентам отсутствует.

#### Раздел 10.6 "Прочая информация"

Отсутствуют факты прекращения деятельности (ПБУ 16/02).

Отсутствует государственная помощь (ПБУ 13/2000).

Отсутствуют события после отчетной даты (ПБУ 7/98).

#### Раздел 10.7 «Информация о связанных сторонах»

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Учредителем Общества является АО «Группа «СВЭЛ».

Конечный бенефициарный владелец Кишко Михаил Юрьевич.

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Акционерное общество «Группа «СВЭЛ»	Россия, 620010, г. Екатеринбург, ул. Чернышевского, стр. 61	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	30.09.2022г.	100%
2	Кишко Михаил Юрьевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа Общества	30.09.2022г.	-
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2022г.	-
3	Кишко Алексей Юрьевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2022г.	-

4	Общество с ограниченной ответственностью «СвердловЭлектро – Силовые трансформаторы»	Россия, 620010, г. Екатеринбург, ул. Чернышевского, стр. 61	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2022г.	-
5	Акционерное общество «Нишне-Исетский завод металлоконструкций»	Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Альпинистов, д. 57	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2022г.	-
6	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Трансформация»	Россия, 620143, Свердловская область, 620010 г. Екатеринбург, пл. 1-й Пятилетки, стр. 63	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	30.09.2022г.	-
7	Общество с ограниченной ответственностью «СвердловЭлектро»	Россия, 620143, Свердловская область, г. Екатеринбург, пл. 1-й Пятилетки, стр. 63	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	30.09.2022г.	-
8	Товарищество с ограниченной ответственностью «СВЭЛ-Казахстан»	010000, РК, г. Астана, пр. Тауелсиздик, 41, офис 604	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	30.09.2022.	
9	Общество с ограниченной ответственностью «СВЕРДЛОВЭЛЕКТРО-УКРАИНА»	02660, Украина, г. Киев, ул. Марины Расковой, д.11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	30.09.2022.	

Сведения об операциях и денежных потоках со связанными сторонами за 2023 год:

Вид операции	Другие связанные стороны, тыс. руб.
Приобретение товаров (работ, услуг)	4 772
Аренда помещения	1 422
Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023	763

#### Раздел 10.8 «Информация о расходах на управление предприятием»

За 2023 год начислено краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу (в том числе НДФЛ) в размере 2 395 тыс. руб.

#### Раздел 10.9 «Информация о рисках»

##### Рыночный риск

В настоящее время предприятие не имеет активы и обязательства, подверженные рыночным рискам, связанным с колебаниями курсов валют.

По нашей оценке, существенные финансовые риски отсутствуют.

#### Кредитные риски

Риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств оцениваются на основании инвентаризации.

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами свидетельствует о наличии нормальной, текущей задолженности.

#### Правовые риски

Данный тип рисков связан с возможным изменением законодательства. По состоянию на 31.12.2023г., соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства должно быть стабильным.

#### Страновые и региональные риски

Общество находится в г.Екатеринбурге Свердловской области и в 2023 году осуществляет свою деятельность в г.Екатеринбурге.

В настоящее время Общество не прогнозирует значительных негативных изменений в своём регионе, которые могли бы существенно повлиять на возможность исполнения взаимных обязательств.

Риск, связанный с географическими особенностями страны и региона отсутствует.

#### Репутационные риски

Для поддержания конкурентного преимущества Общество проводит мониторинг и пытается прогнозировать рынок оказываемых услуг, ведет поиск новых рынков сбыта.

#### Риски, связанные с введением новых санкций

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России недружественными странами в 2022-2023 годах. Указанный фактор привел к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на перспективы развития бизнеса. Общество предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных с геополитической нестабильностью.



Директор

М.Ю. Кишко

25.03.2024