ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ГИЛАТ САТЕЛЛАЙТ НЕТВОРКС (ЕВРАЗИЯ)» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Гилат Сателлайт Нетворкс (Евразия)» (далее – Компания) образовано в 2009 году (Основной государственный регистрационный номер № 1097746504250, присвоен 3 сентября 2009 года).

Юридический и фактический адрес: 127030, г. Москва, ул. Сущевская, дом № 27, строение 2, офис 2.5.

Участником Компании является компания с ограниченной ответственностью Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд (Gilat Satellite Networks LTD), Израиль, доля в уставном капитале составляет 100%. Обыкновенные акции материнской компании торгуются на биржах NASDAQ и TASE, у Компании отсутствует контролирующий акционер.

Основными видами деятельности Компании являются:

- торговля оптовая информационным и коммуникационным оборудованием;
- услуги по сервисному и гарантийному обслуживанию;
- услуги по монтажу и вводу в эксплуатацию коммуникационного оборудования.

В соответствии с Уставом Компании единоличный исполнительный орган Компании – Генеральный директор.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее - РФ).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 год составила 6 человек, за 2024 год - 5 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С:Предприятие 8.3».

2.1. Неприменимость допущения непрерывности деятельности Компании

В третьем квартале 2024 года учредитель, компания Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд, опубликовала пресс-релиз, в котором объявила о намерении прекратить активность на российском рынке. Перед этим объявлением Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд приостановила поставки, прекратила заключение новых контрактов.

В результате, в 2024 году произошло существенное сокращение деятельности, связанное с завершением основных проектов Компании по реализации товаров, утилизация оставшихся товаров. В связи с этим произведено значительное сокращение сотрудников в 2024 году, осуществлявших трудовую деятельность в части исполнения контрактов с заказчиками. На конец 2024 года в штате остаются сотрудники в количестве 2 единиц.

Таким образом, указанные выше планы глобальной компании Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд, а также сворачивание деятельности Компании, создают условия, в которых Компания не имеет возможности заключать новые договоры с клиентами. Данные обстоятельства свидетельствуют о прекращении операционной деятельности Компании в обозримом будущем.

Соответственно, принцип непрерывности деятельности для данной бухгалтерской отчетности не применим.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 2 декабря 2024 года.

Инвентаризация запасов проведена по состоянию на 25 ноября 2024 года. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 30 декабря 2024 года. Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов в нетто оценке.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Компания не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении новых активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 тыс. руб.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Объект основных средств прекращает амортизироваться с даты списания объекта из бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Компьютерное оборудование	2	5
Мебель и офисное оборудование	2	5
Прочее оборудование	5	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет запасов

В качестве запасов Компанией принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15 ноября 2019 года.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

При отгрузке товаров покупателям, при списании запасов себестоимость рассчитывается способом «по себестоимости каждой единицы».

В течение отчетного периода Компания не меняла способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

2.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Компания признает поступления от продажи товаров, инсталляции оборудования, оказания услуг технической и сервисной поддержки оборудования.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы, не относящиеся к обычной деятельности Компании.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

(i) по сомнительным долгам;
(ii) под снижение стоимости материальных ценностей;
(iii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Компании.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной Компанией учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- На гарантийное обслуживание.
- По заведомо убыточным договорам.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п.п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.13. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ранее выпущенной бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подписана руководством и передана в ФНС РФ 31 марта 2025 года для размещения на государственном информационном ресурсе, до проведения аудита указанной отчетности независимым аудитором. Впоследствии руководство Общества внесло исправления в указанную отчетность по результатам проведенного аудита. Также в указанную отчетность были добавлены пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2024 год, подписанная руководством Общества 29 декабря 2025 года, является исправленной, и заменяет собой бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год, которая была передана в ФНС РФ 31 марта 2025 года, и содержит в себе ряд корректировок по исправлению выявленных ошибок, а именно:

1. В отчете о движении денежных средств за 2024 год по статьям Прочие поступления и Прочие платежи от текущей деятельности были отражены корректировки по сворачиванию денежных потоков по входящему и исходящему НДС на сумму 70,121 тыс. руб.
2. В отчете о движении денежных средств по статьям Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг и Прочие платежи отражена реклассификация возврата авансов покупателям на сумму 82,228 тыс. руб.
3. В отчете о движении денежных средств по статьям Платежи налога на прибыль организации и Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) отражена реклассификация по платежу по налогу на сумму 12,032 тыс. руб.
4. Добавлены пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Указанные выше исправления повлекли за собой следующие изменения показателей Отчета о движении денежных средств за 2024 год:

(тыс. руб.)

	Данные на 31 декабря 2024 года		
	Первоначальное значение	**Корректировка вследствие исправления ошибок**	**Пересчитанное значение**
Отчет о движении денежных средств			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	619,980	(82,228)	537,752
Прочие поступления	87,985	(70,121)	17,864
Платежи по налогу на прибыль	(38,800)	12,032	(26,768)
Прочие платежи	(167,572)	152,349	(15,223)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**(131,974)**	**12,032**	**(119,942)**
Денежные потоки от финансовых операций			
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(108,288)	(12,032)	(120,320)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**(108,288)**	**(12,032)**	**(120,320)**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Компьютерное оборудование	1,993	-	(920)	1,073
Мебель и офисное оборудование	48	-	-	48
Итого	**2,041**	**-**	**(920)**	**1,121**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Компьютерное оборудование	1,308	1,178	(493)	1,993
Мебель и офисное оборудование	184	-	(136)	48
Профессиональное оборудование	587	-	(587)	-
Итого	**2,079**	**1,178**	**(1,216)**	**2,041**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сумма начисленной амортизации			
Компьютерное оборудование	387	742	899
Мебель и офисное оборудование	30	27	152
Профессиональное оборудование	-	-	587
Итого	**417**	**769**	**1,638**

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2022, 2023 и 2024 годов заложены не были.

Компания арендует офисное помещение по месту своего нахождения. Оценочная стоимость офисного помещения, полученного по договору аренды, попадающего под упрощенный порядок учета в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в договоре аренды не определена.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Предоставленные займы	-	575,313	-
Итого	**-**	**575,313**	**-**

ООО «Гилат Сателлайт Нетворкс (Евразия)» предоставила материнской компании Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд на 31 декабря 2023 года два займа на суммы 396,768 тыс. руб. (4,000,000 ЕВРО) и 178,545 тыс. руб. (1,800,000 ЕВРО) со сроком до 23 мая 2025 года и 14 августа 2025 года соответственно. Займы были выданы по процентной ставке 12-ти месячной EURIBOR +2%.

В ноябре 2024 года Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд и ООО «Гилат Сателлайт Нетворкс (Евразия)» подписали Соглашение о зачете встречных требований. В рамках соглашения задолженность Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд перед ООО «Гилат Сателлайт Нетворкс (Евразия)» по полученному займу и начисленным процентам по состоянию на 31 октября 2024 года была погашена полностью. В то же время задолженность ООО «Гилат Сателлайт Нетворкс (Евразия)» перед Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд за поставленное оборудование уменьшилась на сумму 665,463 тыс. руб.

6. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**59,552**	**51,894**	**111,446**
Поступления и затраты	590,600	249,608	840,208
Списание на себестоимость продаж	-	(717,892)	(717,892)
Оборот между видами запасов	(465,035)	465,035	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	**185,117**	**48,645**	**233,762**
Поступления и затраты	390,484	66,827	457,311
Списание на себестоимость продаж	(17,184)	(569,719)	(586,903)
Оборот между видами запасов	(501,842)	501,842	-
Утилизация запасов	(56,575)	(47,595)	(104,170)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**-**	**-**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Компании отсутствуют запасы, находящиеся в пути или переданные в залог. Также по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов резерв под обесценение запасов не начислялся.

В октябре 2024 года единственным участником Компании принято решение об утилизации товаров, хранящихся на складах по состоянию на дату принятия решения. Сумма запасов, которая у Компании на 31 декабря 2023 года, и подлежащая утилизации составляет 104,170 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Покупатели и заказчики	-	81,899	36,207
Расчеты по налогам и сборам	53,685	17,701	9,142
Проценты по выданному займу	-	14,718	-
Авансы выданные	718	958	2,062
Расчеты с таможенной службой	-	677	8,530
Расчеты с Фондом социального страхования	-	1	49
Прочие	4,763	5,506	308
Итого	**59,166**	**121,460**	**56,298**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Депозиты	148,700	198,600	-
Текущие счета в банках	36,685	236,450	166,342
Касса	520	294	722
Итого	**185,905**	**435,344**	**167,064**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже A (RU) (АКРА).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов не менялся и составлял 140 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	316,205	1,004,817	155,892
Авансы полученные	-	255,218	101,724
Задолженность перед участниками по выплате доходов	74,610	-	-
Задолженность по налогам и сборам	8,290	2,669	6,249
Прочая	-	401	2
Итого	**399,105**	**1,263,105**	**263,867**

В июне 2024 года ООО «Гилат Сателлайт Нетворкс (Евразия)» в соответствии с решением единственного участника начислило и распределило дивиденды из нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 120,320 тыс. руб., налог на прибыль с которых составил 12,032 тыс. руб.

В сентябре 2024 года ООО «Гилат Сателлайт Нетворкс (Евразия)» в соответствии с решением единственного участника начислило дивиденды из нераспределенной прибыли по состоянию на 30 июня 2024 года в сумме 82,900 тыс. руб., налог на прибыль с которых составил 8,290 тыс. руб., выплачены данные дивиденды не были.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023, 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**5,000**	**1,752**	**1,604**	**8,356**
Увеличение резервов	5,000	2,179	2,045	**9,224**
Использование резервов	(5,000)	(1,752)	(1,604)	**(8,356)**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**5,000**	**2,179**	**2,045**	**9,224**
Увеличение резервов	-	704	-	**704**
Использование резервов	(5,000)	(2,179)	(2,045)	**(9,224)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**704**	**-**	**704**

Начисленные оценочные обязательства являются краткосрочными. Руководство оценивает потенциальные обязательства на конец года по возможному будущему гарантийному ремонту проданного оборудования как совершенно не существенную, поэтому начисления резерва по гарантийным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2024 года не требуется.

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024	2023
Выручка от продажи оборудования	654,045	824,513
Выручка от оказания услуг	68,752	75,846
Итого	**722,797**	**900,359**

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
Себестоимость продаж	**2024**	**2023**
Себестоимость проданного оборудования	585,169	717,763
Складские расходы	8,261	6,148
Услуги сборки оборудования	7,613	7,820
Затраты на оплату труда	3,720	3,580
Транспортные расходы	3,353	2,836
Списание материалов	1,677	844
Расходы на сертификацию оборудования	1,192	1,126
Страхование товаропроизводителя	946	444
Отчисления на социальные нужды	819	1,155
Страхование от убытков перерыва производства	534	332
Расходы на добровольное медицинское страхование (ДМС)	464	711
Амортизация	31	73
Командировочные расходы	-	685
Прочие	455	402
Итого	**614,234**	**743,919**

		(тыс. руб.)
Коммерческие расходы	**2024**	**2023**
Затраты на оплату труда	13,052	19,846
Отчисления на социальные нужды	3,988	4,226
Расходы на ДМС	1,514	1,208
Командировочные расходы	1,058	2,638
Амортизация	301	152
Представительские расходы	229	329
Услуги маркетинга	54	770
Прочие затраты	529	2,577
Итого	**20,725**	**31,746**

		(тыс. руб.)
Управленческие расходы	**2024**	**2023**
Услуги по консультированию	5,324	1,706
Расходы на аренду	5,246	4,917
Затраты на оплату труда	4,908	5,867
Аудиторские услуги	1,836	1,935
Отчисления на социальные нужды	1,406	1,837
Расходы на содержание офиса	1,290	1,228
Расходы на ДМС	977	1,110
Услуги связи	630	764
Почтовые/Курьерские расходы	452	450
Амортизация	164	123
Прочие затраты	2,420	3,137
Итого	**24,653**	**23,074**

14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2024	**2023**
Проценты по депозиту	15,163	3,609
Проценты по выданному займу	26,848	14,862
Проценты на остаток	50	-
Итого	**42,061**	**18,471**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
		(тыс. руб.)
Прочие	1,017	150
Итого	**1,017**	**150**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
		(тыс. руб.)
Списание запасов (Пояснение 5)	104,170	-
Курсовые разницы	42,328	53,224
Прочие	2,583	5,592
Итого	**149,081**	**58,816**

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	2024	2023
		(тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(42,889)**	**61,425**
Условный доход по налогу на прибыль	**(8,578)**	**12,285**
Эффект изменения ставки будущего налога	**(1,685)**	**-**
Постоянные налоговые обязательства (активы):		
Прочие	26,752	727
Итого	**26,752**	**727**
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
Влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	3,839	-
По курсовым разницам	(9,524)	24,679
Прочие	(2,436)	(5,384)
Итого	**(8,127)**	**19,295**
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
Влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	(2 144)	-
По курсовым разницам	9 503	(14,108)
Итого	**7,359**	**(14,108)**
Итого отложенный налог на прибыль	**(768)**	**5,187**
Итого текущий налог на прибыль	**(15,722)**	**(18,199)**
Итого налог на прибыль	**(16,490)**	**(13,012)**

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 года, были переоценены Компанией с применением новой ставки 25%.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются основное хозяйствующее общество (материнская компания) - Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд; компании под общим контролем, а именно все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд., а также основной управленческий персонал Компании, в лице генерального директора, Совет директоров.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года входили:

Рон Левин	Член Совета директоров
Гил Бенямини	Член Совета директоров
Ади Сфадия	Член Совета директоров

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров за 2024 и 2023 годы не проводились.

Основной управленческий персонал по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Стафеев Денис Владиславович	Генеральный директор

18.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2024	2023
Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд (без НДС)	444,486	817,205
Итого	**444,486**	**817,205**

18.2. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг (без НДС)	(550,574)	(21,582)
Дивиденды	(120,320)	-
Заём выданный	-	(567,487)
Итого	**(670,894)**	**(589,069)**

18.3. Финансовые вложения

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд	Заем выданный	-	575,313	-
Итого		**-**	**575,313**	**-**

6 ноября 2024 года Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд и ООО «Гилат Сателлайт Нетворкс (Евразия)» подписали Соглашение о зачете встречных требований. В рамках соглашения задолженность Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд перед ООО «Гилат Сателлайт Нетворкс (Евразия)» по полученному займу и начисленным процентам по состоянию на 31 октября 2024 года погашена полностью. В то же время задолженность ООО «Гилат Сателлайт Нетворкс (Евразия)» перед Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд за поставленное оборудование уменьшилась на сумму 665,463 тыс. руб.

18.4. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд	Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	(316,164)	(1,003,759)	(155,788)
Гилат Сателлайт Нетворкс Лтд	Задолженность перед участниками по выплате доходов	(74,610)	-	-
Итого		**(390,774)**	**(1,003,759)**	**(155,788)**

18.5. Управленческий персонал

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	14 553	16 108
Итого	**14 553**	**16 108**

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям.

Изменение политики одобрения платежей европейскими банками приводит к поиску иных маршрутов оплат поставщикам-нерезидентам.

Отказы в открытии новых паспортов сделок и перевод средств с ограничениями банками, в которых открыты счета Компании, ведут к поиску и открытию новых банковских счетов, что увеличивает срок погашения задолженности поставщикам.

Логистика в текущих условиях менялась под влиянием санкций и ограничений. В связи с чем расходы на доставку оборудования, заложенные изначально в цене реализуемого оборудования, возросли. Прибыльность сделки, заложенная изначально при заключении договоров, не всегда соответствовала фактическим показателям после ее завершения.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2024 года судебные споры с участием Компании, вероятность негативного исхода которых, по оценке Компании, выше 50%, отсутствуют. Руководству Компании также неизвестно о требованиях, претензиях контрагентов, вероятных к предъявлению в ближайшее время. В Пояснении 20 раскрыта информация о проверках государственных и муниципальных органов.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Таможенная проверка

В отношении Компании в мае 2025 года начата таможенная проверка, по результатам которой получены уведомления от таможенного органа о неуплаченных в срок налогах. В декабре 2025 года были получены акт и заключение по результатам проверки. Руководство оценивает, что отражение оценочных или раскрытие условных обязательств согласно ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) несущественно для данной бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

_____ Д.В. Стафеев

29 декабря 2025 года