

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СВЭЛ АЙТИ» ЗА 2025 ГОД

Раздел 1 "Сведения об организации"

ООО «СВЭЛ АЙТИ» (далее – Общество).

Юридический адрес: 620010, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Черняховского, 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 2025 года составила 76 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 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раздел 2 "Информация об учетной политике"

2.1. 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.

2.2. Амортизацию по основным средствам начислять линейным способом.

2.3. Установлен метод оценки материально-запасов при их отпуске в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

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

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

2.6. На 31.12.2025 г. создан резерв на отпуск в сумме 6 413 тыс. рублей.

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

2.8. Согласно п.10 ФСБУ 4/2023 Общество определило, что в бухгалтерском балансе детализации подлежат показатели, превышающие 10% от валюты баланса.

2.9. 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

2.10. 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.

2.11. 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 3 "Сведения об отдельных активах и обязательствах"

3.1 Материально-производственные запасы:

Сумма материально-производственных запасов на 31.12.2025 года составляет 86 тыс. рублей.

Таблица 1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | затраты | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|-----------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 86 | - | 93 | (94) | - | - | X | X | 85 | - |
| | За 2024 г. | 515 | - | 236 | (665) | - | - | X | X | 86 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 86 | - | 93 | (94) | - | - | - | - | 85 | - |
| | За 2024 г. | 515 | - | 236 | (665) | - | - | - | - | 86 | - |

3.2 Основные средства:

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 года составляет 98 тыс. руб., накопленная сумма амортизации 98 тыс. рублей, износ составляет 100%.

Таблица 2. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|--|------------|--|---------------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и | поступило | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 98 | (98) | - | - | - | 98 | (98) |
| | За 2024 г. | 98 | (51) | - | (47) | - | 98 | (98) |
| в том числен: Офисное оборудование | За 2025 г. | 98 | (98) | - | - | - | 98 | (98) |
| | За 2024 г. | 98 | (51) | - | (47) | - | 98 | (98) |

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность:

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

Таблица 3. Наличие и движение дебиторской задолженности

| 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 | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 30 557 | - | 18 488 | - | (131) | - | - | - | 46 160 | - |
| | За 2024 г. | 20 217 | - | 10 370 | - | (30) | - | - | - | 30 557 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 17 | - | 238 | - | (17) | - | - | - | 238 | - |
| | За 2024 г. | 19 | - | 17 | - | (19) | - | - | - | 17 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 30 426 | - | 15 496 | - | - | - | - | - | 45 922 | - |
| | За 2024 г. | 20 187 | - | 10 239 | - | - | - | - | - | 30 426 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 114 | - | - | - | (114) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 11 | - | 103 | - | - | - | - | - | 114 | - |
| Итого | За 2025 г. | 30 557 | - | 18 488 | - | (131) | - | - | X | 46 160 | - |
| | За 2024 г. | 20 217 | - | 10 370 | - | (30) | - | - | X | 30 557 | - |

Таблица 4. Наличие и движение обязательств

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 13 460 | 2 596 | - | (789) | - | - | 15 267 |
| | За 2024 г. | 11 050 | 3 306 | - | (893) | - | - | 13 460 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 734 | 748 | - | (734) | - | - | 748 |
| | За 2024 г. | 847 | 734 | - | (847) | - | - | 734 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 55 | 41 | - | (55) | - | - | 41 |
| | За 2024 г. | 94 | 9 | - | (46) | - | - | 55 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 7 243 | 1 222 | - | - | - | - | 8 465 |
| | За 2024 г. | 5 919 | 1 324 | - | - | - | - | 7 243 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 591 | 208 | - | - | - | - | 799 |
| | За 2024 г. | 474 | 118 | - | - | - | - | 591 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 4 837 | 377 | - | - | - | - | 5 213 |
| | За 2024 г. | 3 716 | 1 121 | - | - | - | - | 4 837 |
| Итого | За 2025 г. | 13 460 | 2 596 | - | (789) | - | X | 15 267 |
| | За 2024 г. | 11 050 | 3 306 | - | (893) | - | X | 13 460 |

3.4. Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 года сформированы в сумме 6 413 тыс.рублей.

Таблица 5. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 3 594 | 10 309 | 7 489 | - | 6 413 |
| | За 2024 г. | 2 278 | 7 091 | 5 775 | - | 3 594 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 3 594 | 10 309 | 7 489 | - | 6 413 |
| | За 2024 г. | 2 278 | 7 091 | 5 775 | - | 3 594 |

Раздел 4 "Информация о доходах и расходах организации"

Общая сумма доходов от основной деятельности за 2025 год составила 152 913 тыс. рублей, а расходов 140 969 тыс. рублей, из которых себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) 137 366 тыс. рублей и управленческие расходы 3 603 тыс. рублей.

Прочие доходы составляют 78 тыс. руб., прочие расходы составляют 223 тыс. руб.

Таблица 6. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 50 | 435 |
| Затраты на оплату труда | 125 572 | 96 724 |
| Отчисления на социальные нужды | 9 789 | 7 328 |
| Амортизация | - | 47 |
| Прочие затраты | 5 558 | 5 929 |
| Итого по элементам | 140 969 | 110 463 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 140 969 | 110 463 |

Раздел 5 "Прочая информация"

Отсутствуют факты прекращения деятельности (ПБУ 16/02).

Отсутствует государственная помощь (ПБУ 13/2000).

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

Раздел 6 «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 | 30.09.2022 | 100% |
| 2 | Кишко Михаил Юрьевич | Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено | Лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа Общества | 30.09.2022 | - |
| | | | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 30.09.2022 | - |
| 3 | Кишко Алексей Юрьевич | Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 30.09.2022 | - |
| 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 | 30.09.2022 | - |
| 5 | Акционерное общество «Нижне-Исетский завод металлоконструкций» | Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Альпинистов, д. 57 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 30.09.2022 | - |
| 6 | Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Трансформация» | Россия, 620012, Свердловская область, г. Екатеринбург, пл. 1-й Пятилетки, стр. 63 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество | 30.09.2022 | - |
| 7 | Общество с ограниченной ответственностью «СвердловЭлектро» | Россия, 620012, Свердловская область, г. Екатеринбург, пл. 1-й Пятилетки, стр. 63 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество | 30.09.2022 | - |
| 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 | - |
| 10 | NERPA Engineering Private Limited | office 709, 7th Floor, Addor Asipre II, I I M, Ahmedabad, Gujarat, India, 380015 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество | 14.11.2025 | |

Сведения об операциях и денежных потоках со связанными сторонами за 2025 год:

| Контрагент | Характер хозяйственной операции | Задолженность на 31.12.2025 г., тыс.руб. | Договор |
|---|------------------------------------|--|-------------------------|
| Акционерное общество «Группа «СВЭЛ» | Административно-юридические услуги | 532 (КЗ) | № 4/23 от 18.01.2023 |
| Общество с ограниченной ответственностью «СвердловЭлектро – Силовые трансформаторы» | Аренда помещения | 24 (КЗ) | № 2422-22 от 05.10.2022 |
| Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Трансформация» | Аренда помещения | 170 (КЗ) | № 0104-23 |
| Общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроСтальКонструкция» | Аренда помещения | 6 (КЗ) | № 1/23 от 09.01.2023 |
| Акционерное общество «Группа «СВЭЛ» | Услуги ИТ-инфраструктуры | 45 922 (ДЗ) | № 2643-22 от 01.11.2022 |

Раздел 7 «Информация о расходах на управление предприятием»

За 2025 год начислено краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу (в том числе НДФЛ) в размере 2 075 тыс. руб.

Раздел 8 «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 31.12.2025г., 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 2025 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 2022-2025 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

25.03.2026