

Общество с ограниченной ответственностью
«Сателл информационные технологии»
ИНН 7725330305; КПП 772501001
115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода,
дом 26, этаж 3 пом. XXXVII комната 55
Телефон +7 (495) 734-73-74

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 г. И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САТЕЛЛ ИТ» (далее Общество)

1. Основные виды экономической деятельности в 2025 году.

Виды деятельности	Описание	Код ОКВЭД
Основной	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	62.02
Дополнительный	Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением	46.51
Дополнительный	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая	62.09

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, установленными в Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом

будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 28 декабря 2024 года № С-28/12/24.

Критерии существенности информации:

Существенность информации определяется исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании. Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 "Учётная политика организации".

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) В программный комплекс разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) Используемый программный продукт «1С» не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению неиспользуемых строк.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66

(б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неказании в отчетности отсутствующей

информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, предоставляя по отсутствующим показателям прочерки.

2.2. Изменения в учётную политику, обусловленные изменениями законодательства

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- - представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.1 настоящих Пояснений);
- - изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - долгосрочная дебиторская задолженность раскрывается в составе оборотных активов;
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни отражаются в отчете о финансовых результатах свёрнуто;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 20%.

■ При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год. Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (абз.2 п. 37 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с абзацем 2 пункта 30 ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

2.4. Учет аренды у арендатора

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

■ Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается объект арендованного имущества, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При определении приведенной стоимости будущих арендных платежей Общество применило ставку дисконтирования, которая соответствует информации о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями в рублях (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/).

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Учет ППА осуществляется с применением:

- счета 08 субсчет "Вложения в право пользования";
- счета 01 субсчет "Право пользования активом";
- счета 02 субсчет "Амортизация права пользования".

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить

■ текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

2.6. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов и товаров является отдельный объект.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. 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.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы классифицируются как оборотные (краткосрочные), если выполняется хотя бы одно из условий:

- актив предназначен для использования или продажи в рамках обычного операционного цикла организации;
- актив предназначен для торговли или продажи в течение 12 месяцев после отчётной даты;
- актив представляет собой денежные средства или эквиваленты (кроме случаев ограничения обмена или использования в течение 12 месяцев);
- актив предполагается к погашению или реализации в течение 12 месяцев после отчётной даты.

Обязательства относятся к краткосрочным, если выполняется любое из условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты;
- обязательство подлежит погашению в рамках обычного операционного цикла (даже если цикл превышает 12 месяцев);
- у организации нет безусловного права в одностороннем порядке отсрочить погашение обязательства минимум на 12 месяцев (например, из-за нарушения ограничительных условий кредитного договора).

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты,

то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода

2.8. Резерв по сомнительным долгам

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению).

Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении).

Резерв в бухгалтерском учёте формируется за счет отчислений в него сумм сомнительных долгов, выявленных в ходе инвентаризации расчетов на последнее число календарного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств составе денежных потоков от текущих операций, проценты по депозитам сроком свыше 3 месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.10. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.11. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- Резерв по оплате отпусков и страховых взносов на последний день каждого отчетного периода;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого подразделения, и признается на конец каждого периода, который определяется, как календарный месяц.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.13. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество 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;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.14. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.15. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отдельные показатели сопоставимых данных граф «на 31 декабря 2024 г.» и «на 31 декабря 2023 г.» Бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023. В составе оборотных активов отражен беспроцентный долгосрочный займ юридическому лицу, которое является связанной стороной:
(корректировка 1, тыс. руб.)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Отклонение	На 31.12.2024 до пересчёта	На 31.12.2024 после пересчёта
1190 Прочие внеоборотные активы	- 33 815	33 815	-
1230 Дебиторская задолженность	+ 33 815	445 957	479 772

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Отклонение	На 31.12.2023 до пересчёта	На 31.12.2023 после пересчёта
1190 Прочие внеоборотные активы	- 30 751	30 751	-
1230 Дебиторская задолженность	+ 30 751	100 373	131 124

2.16. Изменение данных предшествующего отчетного периода в связи с исправлением существенной ошибки

Установлена ликвидационная стоимость основного средства (автомобиля) в связи с обнаруженной в 2025 году существенной ошибкой в определении элементов амортизации, что привело к отражению объекта в балансе к нулевой остаточной стоимостью. Изменения отражены ретроспективно на 31.12.2024 года, в котором автомобиль поставлен на учёт в качестве собственного основного средства.

(корректировка 2, тыс руб)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Отклонение	На 31.12.2024 до пересчёта	до 31.12.2024 после пересчёта
1150 Основные средства	+ 2 090	48	2 138
1370 Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	- 2 090	177 115	179 205

3. Расшифровки строк бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

3.1.1. Основные средства в собственности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	13 724	(11 586)	105	-	-	(45)	-	-	-	-	-	13 830	(11 631)
	За 2024 г.	398	(305)	-	(1)	1	(415)	-	-	-	-	2 090	13 724	(11 586)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	397	(349)	105	-	-	(45)	-	-	-	-	-	502	(394)
	За 2024 г.	397	(304)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	397	(349)
Транспортные средства	За 2025 г.	13 328	(13 328)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 328	(11 238)
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	1	(370)	-	-	-	-	-	13 328	(13 328)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2. Права пользования активами (далее ППА):

Наименование арендодателя (юридическое или физическое лицо)	Адрес местонахождения недвижимого имущества	Площадь помещения
Индивидуальный предприниматель Медоев Игорь Башерович	115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26 (БЦ «Омега-2» корпус С)	139,0 (Сто тридцать девять) кв. м.

В Балансе стоимостная оценка ППА отражена в строке 1150 «Основные средства». Информация по наличию движению ППА раскрыта в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	9 155	-	-	(3 038)	-	-	-	9 155	(3 038)
	За 2024 г.	13 328	(10 736)	-	-	-	(2 221)	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 328	(10 736)	-	-	-	(2 221)	-	-	-	-	-
Нежилые помещения	За 2025 г.	-	-	9 155	-	-	(3 038)	-	-	-	9 155	(3 038)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Финансовые вложения в разделе I Внеоборотные активы (строка 1170 бухгалтерского баланса)

По строке 1170 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. отражены долгосрочные финансовые вложения в размере 10 т.р. в размере вклада в уставный капитал ООО "ИНЖТЕХСЕГМЕНТ" 7721224419.

3.3. Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)

По строке 1180 отражены отложенные налоговые активы, которые включают в себя дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», которое рассчитывается как вычитаемая временная разница, умноженная на ставку налога на прибыль на конец 2023 г. в размере 20%, на конец 2024 и 2025 г.г. в размере 25%.

3.4. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Тест на обесценение запасов за год, закончившийся 31 декабря 2025 года не выявил признаков обесценения.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	4 364	-	1 127 148	(423 432)	X	X	708 080	-
	За 2024 г.	1 241	-	275 901	(272 778)	X	X	4 364	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 656	-	656 535	(2 296)	-	-	655 895	-
	За 2024 г.	1 204	-	1 823	(1 372)	-	-	1 656	-
Товары	За 2025 г.	2 709	-	433 959	(421 136)	-	-	15 531	-
	За 2024 г.	37	-	274 078	(271 406)	-	-	2 709	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	36 654	-	-	-	36 654	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

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	в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	479 762	-	455 138	-	(432 719)	-	-	-	502 181	-
	За 2024 г.	131 124	-	440 632	-	(91 994)	-	-	-	479 762	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	52 161	-	332 775	-	(51 340)	-	-	-	333 596	-
	За 2024 г.	8 912	-	52 578	-	(9 329)	-	-	-	52 161	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	260 473	-	26 824	-	(249 057)	-	-	-	38 240	-
	За 2024 г.	90 875	-	251 778	-	(82 180)	-	-	-	260 473	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	165 703	-	88 366	-	(131 888)	-	-	-	122 182	-
	За 2024 г.	30 719	-	134 993	-	(9)	-	-	-	165 703	-
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	1 425	-	7 173	-	(434)	-	-	-	8 164	-
	За 2024 г.	618	-	1 283	-	(476)	-	-	-	1 425	-

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Информация о движении и остатке денежных средств за 2024, 2025 г.г. представлена в Отчете о движении денежных средств.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	330 079	53 831	107 754
Остаток денежных средств на банковских расчётных рублёвых счетах	85 079	1 831	2 754
Остаток денежных средств на краткосрочных депозитных вкладах в рублях	245 000	52 000	105 000

3.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы включают в себя расходы будущих периодов и расходы по прочим видам страхования.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы	4 098	5	303

3.8. Уставный капитал (строка 1310 бухгалтерского баланса)

Величина уставного капитала составила:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	100	100	100

Уставный капитал принадлежит единственному участнику Общества Пьянкову Александру Валерьевичу с 23.05.2018 г.

3.9. Нераспределённая прибыль (строка 1370 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределённая прибыль	201 968	179 205	143 057

В 2023, 2024, 2025 г.г. чистая прибыль не распределялась.

3.10. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)

По строке 1420 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г, 31.12.2025 г., 31.12.2023 г. отражены отложенные налоговые обязательства и включают в себя кредитовое сальдо по бухгалтерскому счёту 77. Отложенное налоговое обязательство рассчитано как произведение налогооблагаемых

временных разниц на ставку налога на прибыль на конец 2023 г. 20%, на конец 2024 и 2025 г.г. 25%.

3.11. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 бухгалтерского баланса)

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены арендные обязательства, подлежащие погашению в срок более 365 дней.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Списано (погашено)	Переклассифицировано	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	2 900	-	-	2 900
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.12. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	278 306	1 246 959	-	(256 522)	-	-	1 272 051
	За 2024 г.	50 358	264 804	-	(38 847)	-	-	278 315
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	259 271	216 821	-	(259 244)	-	-	216 848
	За 2024 г.	24 672	259 338	-	(24 739)	-	-	259 271
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 492	1 031 453	-	(2 479)	-	-	1 031 466
	За 2024 г.	1 321	2 492	-	(1 321)	-	-	2 492
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 444	572	-	(5)	-	-	5 011
	За 2024 г.	1 614	2 831	-	-	-	-	4 444
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	9 251	393	-	-	-	-	15 348
	За 2024 г.	19 425	-	-	(10 175)	-	-	14 955
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 350	1 028	-	-	-	-	3 378
	За 2024 г.	2 206	144	-	-	-	-	2 350
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	За 2025 г.	498	-	-	(448)	-	-	-
	За 2024 г.	1 120	-	-	(622)	-	-	498

3.13. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	87 975	20 418	13 945	22 028	72 421
	За 2024 г.	56 640	57 552	7 713	18 503	87 975
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков и страховых взносов	За 2025 г.	54 594	20 418	13 055	22 028	39 929
	За 2024 г.	39 167	24 171	7 713	1 030	54 594
Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	33 381	-	889	-	32 492
	За 2024 г.	17 472	33 381	-	17 472	33 381

3.14. Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Списано (погашено)	Переклассифицировано	
Расчеты по аренде и лизингу	За 2025 г.	-	3 299	-	-	3 299
	За 2024 г.	1 927	-	(1 927)	-	-

3.15. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	151 021	-	-
в том числе банковская гарантия	151 021	-	-
Выданные - всего	70 296	-	-
в том числе залог	70 296	-	-

4. Расшифровка отдельных показателей отчёта о финансовых результатах

4.1. Выручка получена от основного и дополнительных видов деятельности

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	817 496	555 020

4.2. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы от обычных видов деятельности включают в себя:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	2120	469 950	335 539
Коммерческие расходы	2210	31 416	43 257
Управленческие расходы	2220	281 784	170 467
Всего расходов, связанных с реализацией		783 151	549 263

В том числе:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	423 432	272 778
Затраты на оплату труда	179 593	130 989
Отчисления на социальные нужды	35 166	24 352
Амортизация	3 083	2 636
Прочие затраты	178 531	118 507
Итого по элементам	819 805	549 253
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(36 654)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	783 151	549 263

4.3. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в 2025 году в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	33 266	41 535
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль тыс. руб. (2025 г. 25%, 2024 г. 20%)	(8 316)	(8 287)
Постоянный налоговый доход (расход)	(1 666)	(279)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(4 993)	(4 420)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в том числе	(5 510)	(3 057)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 290)	206
Изменение отложенных налоговых активов	(3 220)	(3 263)
Налог на прибыль (стр. 2410)	(10 503)	(7 477)

Постоянный налоговый доход возник в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения.

5. Иная информация

5.1 Связанные стороны

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние (ПБУ 11/2008 п.4)

Генеральный директор, он же единственный участник Общества Пьянков Александр Валерьевич и ООО «ИНЖТЕХСЕГМЕНТ» ИНН 7721224419, доля которого принадлежит ООО «САТЕЛЛ ИТ» в размере 99%, генеральным директором ООО «ИНЖТЕХСЕГМЕНТ» является также Пьянков А.В., являются связанными сторонами.

Расчеты по операциям со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Сведения об операциях со связанными сторонами:

№	Связанная сторона (Наименование/Ф.И.О., ИНН)	Основание определения как связанной стороны	Данные за отчетный 2025 год			Данные за предшествующий отчетному 2024 год		
			Вид операции	Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря (Кт/Дт)/	Вид операции	Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря Дт/Кт Дебетовое)
1	ООО «ИНЖТЕХСЕГМЕНТ» ИНН 7721224419	Доля 99%	Беспроцентный займ	11 500	Дт 45 315 т.р.	Беспроцентный займ	3 100	33 815 т.р.

Сведения о размерах вознаграждений управленческому персоналу.

Общество за период 2024-2025 года произвело выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

В тыс. руб

Наименование	2025год	2024год
<i>1.Краткосрочные вознаграждения -</i> оплата труда за отчетный период	37 066	35 411
- сумма начисленных страховых взносов	5 639	5 385
- сумма удержанного НДФЛ, в т.ч.:	6 815	5 212

5.2. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета

Отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период допущено не было.

5.3. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.
Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В условиях дефицита бюджета Общество рассматривает риск предъявления налоговых претензий как средний, однако риторика властей о необходимости ослабления административного давления на бизнес, позволяет скорректировать эту оценку до умеренного уровня.

Правовые риски

В качестве мер предотвращения правового риска выделяются следующие:

- использование в работе типовых форм документов;
- проверка юристами заключаемых договоров до их подписания на предмет их соответствия действующему законодательству;
- подбор квалифицированных специалистов;
- контроль над соблюдением сотрудниками действующего законодательства.

■ Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. -

Влияние странового риска, который связан с политической обстановкой и усилением санкционного давления на Россию Общество оценивает, как низкий, так как ориентировано на внутренний рынок, и работает с национальными компаниями.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

■ *Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5.4. События после отчетной даты

События, которые повлияют на изменение финансового положения Общества, после даты составления бухгалтерской отчетности, порядок отражения которых определен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56, отсутствуют.

5.5. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство оценивает, что описанные факторы и обстоятельства в разделе «Риски хозяйственной деятельности» настоящих пояснений не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и техническими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления деятельности.

Руководство, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций, отсутствии кредитов, стабильного спроса на продаваемые Обществом товары, наличии заключенных договоров с покупателями и собственных финансовых ресурсов, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют обстоятельства, препятствующие допущению непрерывности деятельности - намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

5.6. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Генеральный директор
ООО «САТЕЛЛ ИТ»

27 марта 2026 года



/ Пьянков А.В./