

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах за 2022 год**

**ООО «Автодория»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Автодория»  
за 2022 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ .....</b>	<b>4</b>
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>6</b>
2.1. Основы составления отчетности .....	6
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	7
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» .....	9
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.....	9
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	10
<b>3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>18</b>
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» .....	18
3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок» .....	18
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» .....	18
3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» .....	20
3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» .....	20
3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» .....	210
3.7. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов» .....	21
3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	221
3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....	22
3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	232
3.11. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» .....	23
3.12. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства».....	243
3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства» .....	254
3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	255
3.15. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов» .....	255
3.16. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства» .....	255
3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	255
3.18. Прочие доходы и расходы .....	265
3.19. Расчеты по налогу на прибыль .....	276
3.20. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах .....	287
3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» .....	27
3.22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» .....	29

3.23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	29
3.24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».....	29
3.25. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».....	311
3.26. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».....	31

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Автодория».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Автодория»

1.3. Место нахождения Общества: 420074, Республика Татарстан, г. Казань ул. Петербургская, д.52, помещение 3Б;

1.4. Общество зарегистрировано и внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 07.06.2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1111690037030.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №006232839 от 07.11.2011 г

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год - 75 человек, 2021 год - 71 человек, за 2022 год – 62 человек, численность работающих на 31.12.2020 - 82 человек, на 31.12.2021 - 69 человек, на 31.12.2022 - 80 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

### Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2020 / 31.12.2021 / 31.12.2022
1	ООО «Автодория»	2019	ИФНС России №31 по г.Москва		Москва	6 / 4 / 4
2	ООО «Автодория»	2020	ИФНС России №18 по Самарской области		Самара	1 / 1 / 1

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно списку участников представлен в таблице 2.

Таблица 2

### Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОТКРЫТЫЕ РЕШЕНИЯ"	30
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОТКА ВЫСОТОК"	70

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 5 000 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. ООО «Автодория» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.11. Состав Совета директоров Общества – отсутствует, не предусмотрен Уставом

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением Общего собрания участников (Протокол № 136 от 18.03.2022) утвержден Колотушкин Алексей Владимирович.

1.13. Контрольный орган Общества – не избран.

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Разработка компьютерного программного обеспечения;
- 2) Производство электронных печатных плат;
- 3) Производство компьютеров и периферийного оборудования;
- 4) Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации;
- 5) Ремонт машин и оборудования;
- 6) Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

1.15. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

**Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году**

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	30.09.2022	Расхождение фактического наличия с 2021 года.
- арендованные	30.09.2022	Недостач и излишков не выявлено
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:		
- в организации	30.09.2022	Недостач и излишков не выявлено
- предоставлено во временное владение	30.09.2022	Недостач и излишков не выявлено
Оборудование к установке		
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	30.09.2022	Недостач и излишков не выявлено
Расходы будущих периодов	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено
Нематериальные активы	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено
Материально-производственные запасы	30.09.2022	Недостач и излишков не выявлено
Незавершенное производство	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено
Финансовые вложения	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	Недостач и излишков не выявлено

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Нестерову С.С.

1.17. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников Общества (протокол от 31.03.2022 № 136/1) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №559 от 30.12.2021 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

## 2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2022 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 4

### Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Положение учетной политики в новой редакции	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	Приказ № 559 от 30.12.2021 г
2	Положение учетной политики в новой редакции	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	Приказ № 559 от 30.12.2021 г
3	Положение учетной политики в новой редакции	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)	Приказ № 559 от 30.12.2021 г
4	Положение учетной политики в новой редакции	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»)	Приказ №559 от 30.12.2021 г

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 6/2020 альтернативно**, то есть, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 26/2020 перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 альтернативно**, то есть, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Операции по переходу изменили входящее сальдо на 31.12.2021 г. только в БФО за 2022 год.

Изменения в бухгалтерской отчетности за 2022 год связаны со списанием основных средств с нулевой балансовой стоимостью, списание основных средств ниже установленного лимита

(100 тыс. рублей) при переходе на ФСБУ 6/2020, а также отражено право пользования активами. Также в балансе арендные обязательства разделены на долгосрочные и краткосрочные.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 5-6.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Пояснение причина
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>					
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Основные средства	1150	83 818	(39 527)	44 291	Переход на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018.
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>225 599</b>	<b>(39 527)</b>	<b>186 072</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>478 176</b>	<b>(39 527)</b>	<b>438 649</b>	
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	321 595	(41 814)	279 781	Переход на ФСБУ 6/2020. Списание основных средств ниже установленного лимита при переходе на ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>326 595</b>	<b>(41 814)</b>	<b>284 781</b>	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Прочие обязательства	1450	7 070	(1 135)	5 935	ФСБУ 25/2018. Отражение арендных обязательств.
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>7 070</b>	<b>(1 135)</b>	<b>5 935</b>	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Прочие обязательства	1550	0	3 422	3 422	ФСБУ 25/2018. Отражение арендных обязательств.
<b>Итого по разделу V</b>		<b>0</b>	<b>3 422</b>	<b>3 422</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>478 176</b>	<b>(39 527)</b>	<b>438 649</b>	

Корректировки в отчет о финансовых результатах не вносились.

Таблица 6

### Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2022 год)	За 2021 год (отчет за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г	321 595	279 781	(41 814)	ФСБУ 6/2020 Списание основных средств ниже установленного лимита при переходе на ФСБУ 6/2020

Корректировки в отчет о движении денежных средств не вносились.

### 2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Ранее Общество выпустило бухгалтерскую финансовую отчетность за 2022 год. Руководство Общества приняло решение об исправлении ранее выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основаниями составления исправленной отчетности за 2022 год послужили изменения, связанные с исправлением ошибок в части учета основных средств, а именно произведена корректировка амортизации, в дебиторскую задолженность ошибочно включен НДС, а также «Прочие обязательства» распределены на краткосрочные и долгосрочные.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена к выпуску взамен ранее выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая была датирована 20.02.2022 г.

Суммы корректировок в связи с исправлением ошибок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблице 7.

Таблица 7

#### Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (до)	Сальдо на 31.12.2021, (после)	Корректировка	Сальдо на 31.12.2022, (до)	Сальдо на 31.12.2022, (после)	Корректировка	Пояснения (причина)
АКТИВ	-	-	-	-	-	-	-
1150 «Основные средства»	39515	44 291	4 776	-	-	-	Скорректирована амортизация
1230 «Дебиторская задолженность»	114 691	114 239	(452)	-	-	-	Ошибочно был включен НДС
БАЛАНС	<b>434 325</b>	<b>438 649</b>	<b>4 324</b>	-	-	-	-
ПАССИВ	-	-	-	-	-	-	-
1450 «Прочие обязательства»	5 033	5 935	902	6 608	3 579	-3 029	Распределение на краткосрочные и долгосрочные
1550 «Прочие обязательства»	-	3 422	3 422	-	3029	3 029	Распределение на краткосрочные и долгосрочные
БАЛАНС	<b>434 325</b>	<b>438 649</b>	<b>4 324</b>	<b>426 206</b>	<b>426 206</b>	-	

Скорректированные и соответствующие текстовые и табличные пояснения.

### 2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые, в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## **2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.5.1. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Программное обеспечение	От 10 до 20 лет включительно
Товарный знак	от 6 лет до 10 лет включительно

### **2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 (*сто тысяч*) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) Машины и оборудование;
- 2) Офисное оборудование;
- 3) производственный и хозяйственный инвентарь;
- 4) Сооружения;
- 5) Права пользования активами транспортными средствами;
- 6) Права пользования активами нежилые помещения.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Основные средства	Группа	Срок
Офисное оборудование	Третья группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Права пользования активами транспортными средствами		В соответствии с договором финансовой аренды

Машины и оборудование	Третья группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Права пользования активами нежилые помещения		В соответствии с договором аренды
Производственный и хозяйственный инвентарь	Вторая группа	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Сооружения	Вторая группа	Свыше 2 лет до 3 лет включительно

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

### **2.5.3. Учет аренды**

#### **Учет у арендатора.**

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором.** Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе в разделе 1 Внеоборотные активы по строке 1150 «Основные средства» Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в разделе Долгосрочные обязательства по строке 1450 Прочие обязательства, а также в разделе Краткосрочные обязательства по строке 1550 Прочие обязательства.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

### ***Учет у арендодателя***

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

### **2.5.4. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### **2.5.5. Учет расходов на НИОКР**

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

#### **2.5.6. Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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 (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

#### **2.5.7. Учет расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

#### **2.5.8. Учет оценочных обязательств**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт.

#### **2.5.9. Учет оценочных резервов**

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по обесценению МПЗ;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

#### **2.5.10. Доходы и расходы**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- реализация программного обеспечения;
- оказание услуг по предоставлению информации о нарушениях скоростного режима движения транспортных средств и контролю транспортного потока на протяженных участках автомобильных дорог;
- реализация комплектующих приборы деталей;
- реализация датчиков контроля за дорожной обстановкой "Улей", Автодория

Все остальные доходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности в полном объеме, в связи с тем, что Общество освобождено, от уплаты налога на добавленную стоимость так как является резидентом Сколково.

Прямые расходы организуются на счете 20 по номенклатурным группам и статьям затрат. Номенклатурной группой является регион оказания услуг. Статьи затрат разделены на группы:

- Амортизация;
- Расходы на оплату труда;
- Отчисления в фонды;
- Материальные расходы;
- Прочие расходы

Учет накладных, общехозяйственных расходов осуществляется на счете 26 по статьям затрат, которые также имеют групповую принадлежность:

- Амортизация;
- Расходы на оплату труда;
- Отчисления в фонды;
- Материальные расходы;
- Прочие расходы.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счет 90.8 «Управленческие расходы».

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

#### **2.5.11. События после отчетной даты**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

### **2.5.12. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

## **3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»**

Информация по расшифровке статьи 1110 «Нематериальные активы» представлены в Приложениях к настоящим Пояснениям (таблицы 1.1-1.3)

По состоянию на «31» декабря 2022 г., 2021г., 2021 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2022 и 2021 г.г. не производилась.

По состоянию на «31» декабря 2022 и 2021 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что пандемия COVID-19 и связанные с ней вспышки, а также геополитическая напряженность не должны рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

### **3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»**

Информация представлена в Приложениях к настоящим Пояснениям таблицы 1.4-1.5

### **3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»**

Наличие и движение основных средств представлено в Приложениях к настоящим Пояснениям в таблице 2.1

Доходные вложения в материальные ценности в 2022 году не осуществлялись.

Переоценка основных средств не производилось. Общество не предоставляет имущество в аренду.

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся офисные помещения, лизинг транспортных средств. Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды и операционной аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (например, публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) или внутренних источников (например, информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность).

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2022 г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в Приложении к настоящим Пояснениям.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

Таблица 8  
(тыс. руб.)

<b>На «31» декабря 2022 г., в том числе</b>	<b>6 608</b>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<b>3 579</b>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<b>3 029</b>
Поступления в 2022 г.	7 556
Платежи в 2022 г.	11 133
Начисление процентов в 2022 г.	828
<b>На «31» декабря 2021 г., в том числе</b>	<b>9 357</b>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	5 935
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	3 422
Поступления в 2021 г.	5 893
Платежи в 2021 г.	1 894

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 9  
(тыс. руб.)

	2022 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(2 681)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(828)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(154)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	(0)

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

Таблица 10  
(тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Отток денежных средств по аренде	(11 133)	(9 325)

По состоянию на «31» декабря 2022 года Общество приняло на себя обязательства по аренде, которая еще не началась. Общий будущий отток денежных средств по договорам аренды, которые еще не начались, следующий:

Таблица 11  
(тыс. руб.)

Вид активов (предмет аренды)	Отток средств
Здания (офисные помещения)	(1 624)
Всего	(1 624)

Далее представлены расходы минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендатора:

Таблица 12  
(тыс. руб.)

	2022г.
Расходы по краткосрочной аренде (до 12 месяцев)	(5921)
Будущие арендные платежи по краткосрочной аренде (до 12 месяцев)	(1 892)
Расходы по аренде активов малой стоимости	(60)
Будущие арендные платежи по аренде активов малой стоимости	60
Итого платежей по операционной аренде	(1 892)

#### 3.4. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Общество не несет расходов по нематериальным и материальным поисковым активам.

#### 3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Таблица 13  
(тыс. руб.)

<b>На «31» декабря 2022 г., в том числе</b>	
<i>Строка 1170 «Финансовые вложения» займ выданные в евро</i>	<b>0</b>
<i>Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов)</i>	<b>0</b>
<b>На «31» декабря 2021 г., в том числе</b>	
<i>Строка 1170 «Финансовые вложения» займ выданные в евро</i>	0
<i>Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов)</i>	0
<b>На «31» декабря 2020 г., в том числе</b>	
<i>Строка 1170 «Финансовые вложения» займ выданные в евро</i>	110 624
<i>Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов)</i>	0

Также информация представлена в качестве Приложения к настоящим Пояснениям. Таблицы 3.1-3.2.

#### 3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По данной строке отражаются часть расходов будущих периодов со сроком использования свыше 12 месяцев

(тыс.руб.) Таблица 14

<b>На «31» декабря 2022 г.</b>	<b>10121</b>
<b>Прочие внеоборотные активы, в том числе</b>	
<b>Программное обеспечение</b>	<b>10121</b>
<b>На «31» декабря 2021 г</b>	<b>10 121</b>

<i>Прочие внеоборотные активы, в том числе</i>	
<i>Программное обеспечение</i>	<i>10 121</i>
<i>На «31» декабря 2020 г.</i>	<i>10 121</i>
<i>Прочие внеоборотные активы, в том числе</i>	
<i>Программное обеспечение</i>	<i>10121</i>

### 3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 4.1 – 4.2 табличной части настоящих пояснений.

В течение 2022 года восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не происходило, в связи с тем, что резерв ранее не создавался.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2022 году составили 564 тыс. руб., в том числе:

- по сырью и материалам – 564 тыс. руб.

### 3.8. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»

Часть расходов будущих периодов со сроком использования менее 12 месяцев в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблицах 15.

Таблица 15

#### Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
РБП на право использования программных продуктов	163	477	508
Банковские гарантии	192	831	2 024
Лицензии	440	647	786
Сертификация	351	431	599
НДС, отражаемый в затратах	10 061	13 415	16 769
РБП регионов	18 571		25 738
<b>ИТОГО</b>	<b>29 778</b>	<b>15 801</b>	<b>46 424</b>

### 3.9. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

Таблица 16

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность, в том числе:	<b>146 719</b>	<b>114 239</b>	<b>97 870</b>
Расчеты по авансам выданным	3 858	13 850	11 884
Расчеты с покупателями	112 069	85 983	35 785
Резервы по сомнительным долгам	-629	- 7875	- 7878
Расчеты по налогам и сборам	832	934	1 509
Расчеты с персоналом по оплате труда	103	162	171
Расчеты с подотчетными лицами	237	590	267
Расчеты с персоналом по прочим операциям	50		5
РБП	29 778	15 801	46 425
Прочие расчеты	420	4 794	9 702

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г – 629 тыс.руб.

Основными дебиторами являются контрагенты: ООО «СВ Сервис Логистика» - 65 181 тыс.руб.; ООО «Сотка Высоток» - 32 598 тыс.руб.; ООО «Дельта-Сервис» - 5 081 тыс.руб. В состав дебиторской задолженности входят расчеты с покупателями в рамках договоров по разработке программного обеспечения, мобильного приложения и оказания услуг по предоставлению информации.

### 3.10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица №17):

Таблица 17, тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	22 039	62 943	8 222
Валютные счета	1 212	2 766	2 750
Специальные счета в банках	7 101	50	36 001
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	30 352	65759	46 973
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	65 759	46 973	27 595
Остаток на конец года (стр. 4500)	30 352	65 759	46973

Наименование показателей	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(403)	13	484

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

### 3.11. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» отражен результат инвентаризации по состоянию на 31.12.2021 года, когда была выявлена недостача 28 РТС «Автодория» на сумму 12 399 тр. В ходе выявления причин недостачи выявлено, что данные приборы находились в Респ.Калмыкия. По истечению контракта силами подрядчика Летукова В.Н. по договору №18 от 20.04.2021 приборы были демонтированы в октябре 2021 г., после чего должны были быть вывезены со склада Исполнителя. По состоянию на 31.12.2021 г приборов на складе не обнаружено. Данный факт отражен в отчетности как недостача. Физическое состояние и местонахождение приборов устанавливается собственной службой безопасности. По состоянию на 31.12.2022 года статус по данным РТС не изменился.

### 3.12. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет долгосрочных обязательств по полученным займам и кредитам. По состоянию на 31.12.2022 г Общество имеет задолженность перед ПАО СБЕРБАНК по краткосрочному займу в размере 30 000 тыс. рублей.

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2020-2021 году:

Таблица 18 (тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	112 414	11 686	124 100		6-8%
<i>основной долг</i>	110 632	7 030	117 663		x
<i>проценты</i>	1 782	4 656	6 437		x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	20 721	157	20 878		8-15%
<i>основной долг</i>	20 673		20 673		x

<i>проценты</i>	48	157	205		x
-----------------	----	-----	-----	--	---

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2021-2022 году:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.					
<i>основной долг</i>					x
<i>проценты</i>					x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.		146 624	116 624	30 000	
<i>основной долг</i>		144 647	114 647	30 000	x
<i>проценты</i>		1 977	1 977		x

### 3.13. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства»

#### Оценочные обязательства

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства-всего</b>	за 2022 год	11 839	4 665	(6 892 )	( )	9 612
	за 2021 год	12 828	5 983	(6 972 )	( )	11 839
<b>в том числе:</b>						
<i>Оценочные обязательства на предстоящую оплату ежегодных отпусков</i>	за 2022 год	10 287	3 416	(5 736 )	( )	7 967
	за 2021 год	11 054	5 983	( 6 750 )	( )	10 287
<i>Оценочные обязательства для оплаты обязательств на гарантийный ремонт</i>	за 2022 год	1 552	1 249	(1 156 )	( )	1 645
	за 2021 год	1 774		(222 )	( )	1 552

Таблица 21

#### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет

Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

### 3.14. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

Таблица 22

Наименования показателя		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие обязательства	1450	3579	5935	3 070

По строке 1450 отражены долгосрочные арендные обязательства по лизингу т/с и аренде офисного помещения за минусом НДС и процентов.

### 3.15. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 табличной части настоящих пояснений.

Основными кредиторами являются ООО «ИРЗ-Локомотив» - 9 100 тыс.руб. за поставку ТМЦ, ООО «СВ-ИНЖИНИРИНГ» - 7 702 тыс.руб. за подрядные работы по обслуживанию камер видеонаблюдения, ООО «НЕТЛАЙН» - 1 073 тыс.руб за услуги обработки данных.

### 3.16. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

По данной строке бухгалтерского баланса отражены суммы полученных грантов, в том числе - Грант на выполнение НИОКР в размере 19 967 тыс. рублей,  
- Грант на фин.обеспечение расходов, связанных с реализацией инновационных проектов в размере 47 338 тыс. рублей.

### 3.17. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Таблица 23

		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Прочие обязательства	1550	3 029	3 422	-

По строке 1550 отражены краткосрочные арендные обязательства по лизингу т/с и аренде офисного помещения за минусом НДС и процентов.

### 3.18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 24

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2021 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Разработка программного обеспечения	73 010	17 297	123 373	22 394
2	Производство приборов для измерения, навигации и тестирования («Улей», Автолория)	29 535	4 754	64 832	49 383
3	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	78 961	37 379	82 669	85 927
4	Реализация комплектующих	17 278	17 278	2 259	2 259

Итого	198 784	76 708	273 133	159 963
-------	---------	--------	---------	---------

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице .

### Затраты на производство

Таблица 25 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020
Материальные затраты	61 243	12 930	13 991
Расходы на оплату труда	50 092	66 965	73 182
Отчисления на социальные нужды	5 759	8 004	10 593
Амортизация	17 914	54 630	35 535
Прочие затраты	52 737	150 448	125 559
<b>Итого по элементам</b>	<b>187 745</b>	<b>292 977</b>	<b>258 860</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(6 042)	(4 695)	
незавершенного производства, готовой продукции и др.			38 037
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>181 703</b>	<b>288 282</b>	<b>296 897</b>

### 3.19. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 26 и 27.

Таблица 26

### Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2022 год	2021 год	2020 год
ГРАНТ	3 728	3 728	3 728
Проценты к получению		5 075	6 378
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде / возврат товара прошлых лет 2019		74	13
Списание ДЗ		8 515	93
Доходы, связанные с продажей прочего имущества	289	15	6 365
Доходы, связанные с условиями безопасности труда	84	56	
Доходы, связанные с зачислением денежных средств по сотовой связи			
Курсовые разницы/покупка валюты	2 087	21 990	53 967
Прочие доходы (возмещение ущерба)		880	243
Оприходование ТМЦ с забаланса /Оценочные обязательства	103	23 436	695
Прочие внереализ.доходы	2	527	454
<b>Итого</b>	<b>6 293</b>	<b>64 294</b>	<b>71 936</b>

## Прочие расходы

Таблица 27

Вид расхода	2022 год	2021 год	2020 год
Проценты к уплате	2805	4 813	8 764
госпошлина	16	126	183
Расходы, связанные с продажей прочего имущества, возвратом товара	185	7	4 883
Банковские услуги	1 313	1 190	1 084
Расходы, связанные с покупкой билетов/ /списание НДС 2020,2021	638	125	104
Расходы из чистой прибыли	978	1 657	1 791
Убытки прошлых лет	4 231	676	
Расходы, связанные с «пилотными проектами», расходы регионов	43	96	63
Курсовые разницы	2 530	22 041	52 273
Штрафы по договорам	3 372	6 351	324
Прочие расходы	846		526
Списание КЗ	2	72	381
Грант 2018	3 728	3 728	3 728
Списание основных средств, оприх. ТМЦ с забаланса /Резерв по сомнительным долгам 2019	329	2 842	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		225	991
Расходы регионов	393	556	3 871
<b>Итого</b>	<b>21 409</b>	<b>44 505</b>	<b>78 966</b>

### 3.20. Расчеты по налогу на прибыль

Общество с ограниченной ответственностью «Автодория» 26 февраля 2020г получило статус участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» на основании свидетельства 10 № 0003487 от 26 февраля 2020 года, за основным регистрационным номером 1123030.

Согласно п.1 ст. 246.1 НК РФ Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным [законом](#) "Об инновационном центре "Сколково" либо участников проекта в соответствии с Федеральным [законом](#) от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее в настоящей статье - участники проекта), в течение 10 лет со дня получения ими статуса участников проекта в соответствии с указанными федеральными законами имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков

### 3.21. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 28

#### 3.21.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Сотрудники ООО «Автодория»	100	6 064	6 064
ГАУ ИТ Парк	154	22 949	22 949
Гумеров Раис Хафизович		312	
Гумерова Алина Раисовна		5 682	
Корстон-Казань		5077	
ЦМТ ПАО		4057	
<b>Итого</b>	<b>254</b>	<b>44 141</b>	<b>29 013</b>

Таблица 29

#### 3.21.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
АО «ЦРТ СЕРВИС»	450	450	450
Десса Интернешнл	2 979	2 979	2 979
Секьюринвест	20 370	20 370	20 370
НПФ Дорожный Элемент ООО	7 875	-	-
<b>Итого</b>	<b>31 674</b>	<b>23 799</b>	<b>23 799</b>

Таблица 30

#### 3.21.3. Обеспечения полученные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
АБСОЛЮТ БАНК ПАО АКБ		1 161	1 161
АК БАРС БАНК ПАО	149	25 628	25 628
МОДУЛЬ БАНК АО КБ		114	114
ПРОМСВЯЗБАНК ПАО		4 062	12 123
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНИЙ НОВГОРОД	363	363	
ЛАБ.СН ООО			901
РГС БАНК ПАО			2 793
ФК ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК	25 402	25 402	9 981
СКБ-БАНК ПАО			448
ФК ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК			27 629
<b>Итого</b>	<b>25 914</b>	<b>56 730</b>	<b>80 778</b>

### 3.22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Таблица 31 (тыс.руб.)

Величины курсовых разниц	2022 год	2021 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	- 443	-51
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	0	
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;	0	

Таблица 32 (руб.)

Курсы валют	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020 г.
Долл. США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

### 3.23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

### 3.24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- участники Общества
- органы управления

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «Сотка Высоток»;	Владелец, доля участия 70%
ООО «Открытые решения»;	Владелец, доля участия 30%

Информация по незавершенным на 31.12.2022 г. операциям со связанными сторонами

Таблица 33

Виды задолженности	2022 г. (тыс. руб.)	2021 г. (тыс. руб.)	
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>33 046</b>	<b>72 778</b>	
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	33 046	72 778	

<b>Резерв по сомнительным долгам</b>			
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>2 926</b>	<b>4 194</b>	
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	2 926	4 194	
<b>Задолженность по выданным займам</b>			
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»			
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>			
- участник Общества			

Виды и объем операций в 2022 г. со связанными сторонами

Таблица 34

Виды операций	за 2022 г. (тыс. руб.)	за 2021 г. (тыс. руб.)
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>		
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	5 946	100 776
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>		
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	349	592
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>		
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	5 375	1935
<b>Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон</b>		
- участник Общества		
<b>Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам</b>		
участник Общества		<b>104 316</b>

**Вознаграждения основному управленческому персоналу**

(Директор, главный бухгалтер, руководители отделов)

Таблица 35

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2022 год	за 2021 год
<i>краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>	<b>28 823</b>	<b>24 229</b>
<b>ФОТ</b>	26 604	22 024
<b>Взносы ПФР</b>	2 166	2 051
<b>Взносы в ФСС</b>	53	154
<i>долгосрочные вознаграждения</i>	<b>0</b>	<b>0</b>

Информация о бенефициарных владельцах

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

Бенефициарные владельцы:

- Лопатин Артем Вячеславович

– Николаев Александр Викторович

### 3.25. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Географический сегмент. В 2022 году ООО «Автодория» реализовало свои услуги и программное обеспечение в следующих регионах РФ: Республика Татарстан (ООО СВ Сервис Логистика, ООО Сотка Высоток, ООО СВ-Интеграция ) – 73 010 тр., Самарская область (Безопасный Регион ГБУ) – 37 204 тр., Респ.Северная Осетия ( ООО Электрокомплект, ООО «СВ-Интеграция) – 25 485 тр., Ульяновская область (ООО «Дельта-Сервис», ООО «Рубеж»)- 22 294 тр., Калининград (Безопасный город ГКУ ) – 13 274 тр., Свердловская область (УГМК) – 5890 т.р, и другие регионы, такие как Респ. Бурятия, Респ. Мордовия, Хабаровский край, Челябинская область, Саратовская область

### 3.26. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 36

Вид оценочного значения	На 31.12.2021	Изменения за 2021 г.	На 31.12. 2022
Амортизация ОС	88 008	(21 695)	66 313
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	7 875	(- 7 246)	629
Резерв под обесценение запасов	0	0	0
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0	0
Резерв на ликвидацию основных средств	0	0	0
Резерв на предстоящую оплату отпусков	11 839	( 2 227)	9 612
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0

Директор \_\_\_\_\_ Колотушкин А.В.

27.02.2023