

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2023 год**

ООО «Автодория»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основы составления отчетности.....	5
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	6
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	6
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	6
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	14
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	14
3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»	14
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	14
3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	16
3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	166
3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	167
3.7. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»	17
3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	17
3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	187
3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	18
3.11. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	18
3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	20
3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»	21
3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	21
3.15. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»	21
3.16. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»	21
3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	21
3.18. Прочие доходы и расходы	22
3.19. Расчеты по налогу на прибыль.....	223
3.20. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	24
3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	25
3.22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	25
3.23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	25
3.24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	27
3.25. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	27

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 2023 год - 63 человек, 2022 год - 62 человек, за 2021 год – 71 человек, численность работающих на 31.12.2021 - 69 человек, на 31.12.2022 - 80 человек, на 31.12.2023 - 86 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 31.12.2021 / 31.12.2022 / 31.12.2023__
1	ООО «Автодория»	2019	ИФНС России №31 по г.Москва		Москва	4 / 4 / 7
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 "АИС"	34
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОТКА ВЫСОТОК"	66

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 2023 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	30.09.2023	Недостач и излишков не выявлено
- арендованные	30.09.2023	Недостач и излишков не выявлено
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:		
- в организации	30.09.2023	Недостач и излишков не выявлено
- предоставлено во временное владение	30.09.2023	Недостач и излишков не выявлено
Оборудование к установке		
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	30.09.2023	Недостач и излишков не выявлено
Расходы будущих периодов	31.12.2023	Недостач и излишков не выявлено
Нематериальные активы	31.12.2023	Недостач и излишков не выявлено
Материально-производственные запасы	30.09.2023	Недостач и излишков не выявлено
Незавершенное производство	31.12.2023	Недостач и излишков не выявлено
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023	Недостач и излишков не выявлено
Финансовые вложения	31.12.2023	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2023	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	Недостач и излишков не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	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 31.03.2023 № 141/1) официальным аудитором Общества на 2023 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.

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 01.01.2023 по 31.12.2023.

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 2023 году Обществом не вносились изменения в учетную политику.

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных 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 за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

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.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. 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

2.4.2. 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 (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».

2.4.3. 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» (счете 03 «Доходные вложения в материальные

ценности») (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).

2.4.4. 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

2.4.5. 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.

2.4.6. 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 скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (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 недежными 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).

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников отдела производства;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- аренда производственного помещения
- прочие затраты (командировочные расходы, поверка оборудования)

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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.

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 выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.7. 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 ФСБ;
- расходы, понесенные в связи с сертификацией типа средства Автотория 3,5;

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.

2.4.8. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

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

2.4.9. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение запасов.

2.4.10. 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 приборов деталей;
- реализация датчиков контроля за дорожной обстановкой "Улей", Автодория

Все остальные доходы и расходы 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.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта

хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

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

2.4.11. 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 %.

2.4.12. 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 2023 г., 2022г., 2021 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2023 и 2022 г.г. не производилась.

По состоянию на «31» декабря 2023 и 2022 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна 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 – 2.4

Доходные вложения в материальные ценности в 2023 году не осуществлялись.

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

Аренднованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся офисные помещения, лизинг транспортных средств. Указанные объекты являются предметами договоров аренды и лизинга.

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, выставленного 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 2021 – 2023 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в Приложении к настоящим пояснениям таблица 2.1.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

Таблица 4 (тыс. руб.)

На «31» декабря 2023 г., в том числе	20 547
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	10 727
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	9 820
Поступления в 2023 г.	27 159
Платежи в 2023 г.	(15 412)
Начисление процентов в 2023 г.	2 192
Переоценка в 2023 г.	
На «31» декабря 2022 г., в том числе	6 608
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	3 579
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	3 029

Поступления в 2022 г.	7 556
Платежи в 2022 г.	(11 133)
Начисление процентов в 2022 г.	828
Переоценка в 2022 г.	0
На «31» декабря 2021 г., в том числе	9 357
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	5 935
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	3 422

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 5 (тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(7 212)	(2 681)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(2 192)	(828)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(232)	(154)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	(0)	(0)

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

Таблица 6 (тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Отток денежных средств по аренде	(15 412)	(11 133)

По состоянию на «31» декабря 2023 года Общество не принимало на себя обязательства по аренде, которая еще не началась.

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

Таблица 7 (тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Расходы по краткосрочной аренде (до 12 месяцев)	(9189)	(5921)
Будущие арендные платежи по краткосрочной аренде (до 12 месяцев)	(11491)	(1892)
Расходы по аренде активов малой стоимости	(0)	(60)
Будущие арендные платежи по аренде активов малой стоимости		60
Итого платежей по операционной аренде	(20 680)	(1892)

3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о финансовых вложениях представлена в Приложениях к настоящим Пояснениям в таблице 3.1-3.2

3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

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

Таблица 8 (тыс.руб.)

<i>На «31» декабря 2023 г.</i>	0
<i>Прочие внеоборотные активы, в том числе</i>	
<i>Программное обеспечение</i>	0
<i>На «31» декабря 2022 г.</i>	10 121

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

3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

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

В течение 2023 года создания/восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не происходило.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2023 году составили 1 336 тыс. руб., в том числе:

- по сырью и материалам – 1 336 тыс. руб.

3.7. 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 таблице 9

Таблица 9

Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
РБП на право использования программных продуктов	96	163	477
Банковские гарантии	41	192	831
Лицензии	230	440	647
Сертификация	127	351	431
НДС, отражаемый в затратах	6 708	10 061	13 415
РБП регионов	9286	18 571	-
ИТОГО	16 488	29 778	15 801

3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

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.

Информация по дебиторской задолженности представлена в Приложениях к настоящим Пояснениям таблицы 5.1-5.2

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 г – 5 579 тыс.руб.

Основными дебиторами являются контрагенты: ООО «СВ Интеграция» - 100 000 тыс.руб.; ООО «СВ Проектные Решения» - 39 181 тыс.руб.; ООО «Сотка Высоток» - 30 517 тыс.руб. В состав дебиторской задолженности входят расчеты с покупателями в рамках договоров по разработке программного обеспечения, оказания услуг по предоставлению информации.

3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 10, тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчетные счета	1 032	22 039	62 943
Валютные счета		1 212	2 766
Специальные счета в банках		7 101	50
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	1032	30 352	65 759
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	30 352	65 759	46 973
Остаток на конец года (стр. 4500)	1 032	30 352	65 759
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	274	(403)	13

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).

3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет прочих оборотных активов, которые были отражены по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 г.г. Ранее в составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» отражался результат инвентаризации по состоянию на 31.12.2021 года, когда была выявлена недостача 28 РТС «Автодория» на сумму 12 399 тыс. рублей. В 2023 году суммы недостачи списаны на прочие расходы в связи с непригодностью к использованию оборудования.

3.11. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет долгосрочные обязательства по полученным займам и кредитам в размере 132 000 тыс.руб. . 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 2021-2022 году:

Таблица 11 (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	10-15%
<i>основной долг</i>	-	144 647	(114 647)	30 000	x
<i>проценты</i>	-	1 977	(1 977)	-	x

Дополнительно в 2021-2022 году:

- сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов – 0 тыс. руб.
- сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы – 1 977 тыс. руб.
- сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива – 0 тыс. руб.
- сумма, включенная в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива – 0 тыс. руб.

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2022-2023 году:

Таблица 12 (тыс.руб)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	-	132 000	-	132 000	10,5-12,5%
<i>основной долг</i>	-	132 000	-	132 000	x
<i>проценты</i>	-	-	-	-	x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	30 000	49 829	(68 024)	11 805	
<i>основной долг</i>	30 000	39 793	(58 200)	11 593	x
<i>проценты</i>	-	10 036	(9 824)	212	x

Дополнительно в 2022-2023 году:

- сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов – 8 110 тыс. руб.
- сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы – 3 965 тыс. руб.
- сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива – 0 тыс. руб.
- сумма, включенная в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива – 0 тыс. руб.

В отчетном периоде и предыдущих векселя не выдавались.

3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	за 2023 год	9 612	14 408	(7 543)	(-)	16 477
	за 2022 год	11 839	4 665	(6 892)	(-)	9 612
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства на предстоящую оплату ежегодных отпусков</i>	за 2023 год	7 967	14 408	(7 252)	(-)	15 123
	за 2022 год	10 287	3 416	(5 736)	(-)	7 967
<i>Оценочные обязательства для оплаты обязательств на гарантийный ремонт</i>	за 2023 год	1 645	-	(291)	(-)	1 354
	за 2022 год	1 552	1 249	(1 156)	(-)	1 645

Таблица 14

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

3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

Таблица 15 (тыс руб)

		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие обязательства - аренда	1450	10 727	3 579	5 935

3.14. 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 «СВ-Интеграция» - 5 321 тыс.руб.за обслуживание РТС, ООО «СВ ПРОЕКТНЫЕ РЕШЕНИЯ» - 22 391 тыс.руб. из которых 20 950 тыс.руб за производство РТС и 1441 тыс.руб за аренду т/с

3.15. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Таблица 16 (тыс руб)

Наименование		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доходы будущих периодов	1530	55 155	67 305	78 727

По данной строке бухгалтерского баланса отражены суммы полученных грантов, в том числе
- Грант на проект УЛЕЙ в размере 13 866 тыс. рублей,
- Грант на фин.обеспечение расходов, связанных с реализацией инновационных проектов в размере 41 289 тыс. рублей.

3.16. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Таблица 17 (тыс.руб)

Наименование строки		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие обязательства - аренда	1550	9 820	3 029	3 422

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

3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 18 (тыс.руб)

№ п/п	Наименование деятельности	2023 год		2022 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Разработка программного обеспечения	134 058	27	73 010	17 297
2	Производство приборов для измерения, навигации и тестирования («Улей», Автолория)	4 950	1 038	29 535	4 754
3	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	66 483	20 913	78 961	37 379

4	Реализация комплектующих	30	30	17 278	17 278
Итого		205 521	22 008	198 784	76 708

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице 19.

Затраты на производство

Таблица 19 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021
Материальные затраты	18 523	61 243	12 930
Расходы на оплату труда	78 413	50 092	66 965
Отчисления на социальные нужды	13 330	5 759	8 004
Амортизация	21 130	17 914	54 630
Прочие затраты	33 807	52 737	150 448
Итого по элементам	165 203	187 745	292 977
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(3 365)	(6 042)	(4 695)
Итого расходы по обычным видам деятельности	161 838	181 703	288 282

3.18. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 20 и 21.

Таблица 20

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2023 год	2022 год	2021 год
ГРАНТ	6 101	3 728	3 728
Проценты к получению	11	-	5 075
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде / возврат товара прошлых лет 2019	20	-	74
Списание ДЗ	604	-	8 515
Доходы, связанные с продажей прочего имущества	792	289	15
Доходы, связанные с условиями безопасности труда		84	56
Возмещение Фонда Сколково части страховых взносов	4 559	-	-
Курсовые разницы/покупка валюты	1 957	2 087	21 990
Прочие доходы (возмещение ущерба)	3		880
Оприходование ТМЦ с забаланса /Оценочные обязательства	927	103	23 436
Прочие внереализ.доходы	62	2	527
Итого	15 036	6 293	64 294

Прочие расходы

Таблица 21 (тыс.руб)

Вид расхода	2023 год	2022 год	2021 год
Проценты к уплате	3 965	2 805	4 813
госпошлина	3	16	126
Расходы, связанные с продажей прочего имущества, возвратом товара	791	185	7
Банковские услуги	1 089	1 313	1 190
Расходы, связанные с покупкой билетов/ /списание НДС 2021,2023	1 305	638	125
Расходы из чистой прибыли	3 464	978	1 657
Убытки прошлых лет 2021,2022	6 703	4 231	676
Расходы, связанные с «пилотными проектами»/ процентный расход 2023	2 192	43	96
Курсовые разницы	1 683	2 530	22 041
Штрафы по договорам	138	3 372	6 351
Прочие расходы	4 042	846	-
Списание КЗ	140	2	72
Грант	6 101	3 728	3 728
Списание основных средств, оприх. ТМЦ с забаланса /Резерв по сомнительным долгам 2023	4 950	329	2 842
Списание недостачи 2023/ Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	12 502	-	225
Расходы регионов	7 507	393	556
Итого	56 575	21 409	44 505

3.19. 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

3.20. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.20.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сотрудники ООО «Автодория»	-	100	6 064
ГАУ ИТ Парк	154	154	22 949
Гумеров Раис Хафизович	-	-	312
Гумерова Алина Раисовна	-	-	5 682
Корстон-Казань	-	-	5 077
ЦМТ ПАО	-	-	4 057
Итого	154	254	44 141

3.20.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
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	7 875	-
Итого	31 674	31 674	23 799

3.20.3. Обеспечения полученные

Таблица 24 (тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
АБСОЛЮТ БАНК ПАО АКБ	-	-	1 161
АК БАРС БАНК ПАО	-	149	25 628
МОДУЛЬ БАНК АО КБ	-	-	114
ПРОМСВЯЗБАНК ПАО	-	-	4 062
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНИЙ НОВГОРОД	-	363	363
МТС-БАНК ПАО	1 604	-	-
ФК ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК	-	25 402	25 402
Итого	1 604	25 914	56 730

Таблица 25

3.20.4. Обеспечения выданные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
	0	0	0
Итого			

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

Таблица 26 (тыс.руб.)

Величины курсовых разниц	2023 год	2022 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	279	(443)
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;		
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;		

(руб.)

Курсы валют	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Долл. США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

3.22. 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.

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

Связанными сторонами Общества являются:

- участники Общества
- Исполнительный орган

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «Сотка Высоток»;	Владелец, доля участия 66%
ООО «Открытые решения»;	Продажа доли в УК 21.08.2023
АО «АИС»	Владелец, доля участия 34%

Информация по незавершенным на 31.12.2023г. операциям со связанными сторонами

Таблица 27 (тыс.руб)

Виды задолженности	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)	2021 (тыс.руб)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	32 815	33 046	72 778
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	32 815	33 046	72 778
Резерв по сомнительным долгам			

Кредиторская задолженность	1 409	2 926	4 194
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	1 409	2 926	4 194
Задолженность по выданным займам	-	-	-
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	-	-	-
Задолженность по кредитам и займам	34 093	-	-
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	34 093	-	-

Незавершенных операций и задолженностей с ООО «Открытые решения» и АО «АИС» нет.

Виды и объем операций в 2023 г. со связанными сторонами

Таблица 28 (тыс.руб)

Виды операций	за 2023 г. (тыс. руб.)	за 2022 г. (тыс. руб.)
Продажа товаров, работ, услуг	-	5 946
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	-	5 946
Приобретение товаров, работ, услуг	378	349
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	378	349
Аренда имущества у связанных сторон	5 624	5 375
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	5 624	5 375
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон	36 793	-
- участник Общества ООО «Сотка Высоток»	36 793	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	-	-
участник Общества ООО «Сотка Высоток»	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(Директор, главный бухгалтер, руководители отделов)

Таблица 29 (тыс.руб)

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2023 год	за 2022 год
<i>краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>	48 207	28 823
ФОТ	41 621	26 604
Взносы ПФР	6 502	2 166
Взносы в ФСС	84	53
<i>долгосрочные вознаграждения</i>		0

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:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,

- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы:

- Лопатин Артем Вячеславович

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

Географический сегмент. В 2023 году ООО «Автодория» реализовало свои услуги и программное обеспечение в следующих регионах РФ: Республика Татарстан (ООО СВ Проектные Решения, ООО СВ-Интеграция , ООО «СВ-ИНЖИНИРИНГ», ООО «СВ-ИНТЕГРАЦИЯ») – 134 119 тыс. руб., Самарская область (ООО Нетлайн) – 18 241 тыс. руб., Ростовская область (ООО МОП Комплекс) – 40 тыс. руб., Ульяновская область (ООО «Дельта-Сервис», ООО «Рубеж»)- 26 044 тыс. руб., Калининград (Безопасный город ГКУ) – 15 681 тыс. руб., Свердловская область (УГМК) – 6 898 тыс. руб. , Респ.Мордовия (ООО ФИНТЕХ) – 5 940 тыс. рублей.

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

Таблица 30 (тыс.руб)

Вид оценочного значения	На 31.12.2022	Изменения за 2022 г.	На 31.12. 2023
Амортизация основных средств	66 313	(6 763)	59 550
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	62 580	(34 861)	27 719
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	629	4 950	5 579
Резерв под обесценение стоимости запасов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	-	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	9 612	6 865	16 477
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-

Директор _____ Колотушкин А.В.

06.02.2024