

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью "ИННОГЕОТЕХ" за 2024 год**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "ИННОГЕОТЕХ".

1.2. Сокращенное наименование - ООО "ИННОГЕОТЕХ".

1.3. Юридический адрес: 420500, Татарстан Республика, Верхнеуслонский р-н, г. Иннополис, ул. Центральная, дом № 300.

1.4. Дата государственной регистрации 26.09.2017, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 18 по РТ за основным государственным регистрационным номером 1171690097523.

1.5. Численность работающих на 31.12.2024 -72 человек, 31.12.2023 составило 72 человека, 31.12.2022 составило 69 человек.

1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.7. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 г. составил 302 243тыс. руб.

Участниками Общества являются:

- Автономная некоммерческая организация высшего образования «Университет Иннополис» доля в уставном капитале 50,1%;
- Фонд поддержки проектов Национальной технологической инициативы доля в уставном капитале 49,9%.

1.8. Дочерних и зависимых компаний Общество не имеет.

1.9. Органами управления Общества являются:

- 1) Общее собрание участников Общества;
- 2) Генеральный директор Общества.

1.10. Единоличным исполнительным органом ООО «Инногетех» является генеральный директор Хасанов Александр Рашидович.

1.11. Организация создана для реализации проекта «Аэронет» Национальной технологической инициативы, одобренного межведомственной рабочей группой по разработке и реализации Национальной технологической инициативы при президиуме Совета при Президенте Российской Федерации по модернизации экономики и инновационному развитию России (далее – Межведомственная рабочая группа) в соответствии с Положением о разработке, отборе, реализации и мониторинге проектов в целях реализации планов мероприятий («дорожных карт») Национальной технологической инициативы, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18 апреля 2016 года № 317 «О реализации Национальной технологической инициативы». Статус Общества по реализации Проекта соответствует Оператору ОГИП, определенному в соответствии с описанием Проекта, утвержденным Межведомственной рабочей группой (Протокол №3 от 19.06.2017) в целях реализации плана мероприятий («дорожной карты»).

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Разработка программного обеспечения
- 2) Право пользование ПО, РИД

3)Аренда оборудования.

1.12. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Нематериальные активы	31.12.2024	Приказ № 2 от 31.10.2024
Результаты исследований и разработок	31.12.2024	Приказ № 2 от 31.10.2024
Денежные средства	31.12.2024	Приказ № 2 от 31.10.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	Приказ № 3 от 25.12.2024
Материально-производственные запасы	31.12.2024	Приказ № 1 от 31.10.2024
Основные средства	31.12.2024	Приказ № 1 от 31.10.2024
Расчеты по займам полученным	31.12.2024	Приказ № 2 от 31.10.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	Приказ № 3 от 25.12.2024
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	Приказ № 2 от 31.10.2024

1.13. Организация бухгалтерского учета в ООО «Инногеотех».

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором Общества и возложено на главного бухгалтера Симонову Л.В.

1.14. Сведения об аудиторе:

Решением общего собрания участников Общества официальным аудитором Общества на 2024 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Аудэкс»).

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

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «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. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами.

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» на 2024 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 01.01.2024 по 31.12.2024.

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%.

Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета: по НМА

В 2024 году Обществом изменения в учетную политику вносились:

2.1. Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

Ограничение доступа иных лиц - способность организации контролировать будущие экономические выгоды от нематериального актива которые могут быть реализованы в судебном порядке.

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. (П.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)

2.2. Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. (П.38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)

2.3. Объекты нематериальных активов проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.4. После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится (П.15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)

2.4. Затраты на улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов признаются капитальными вложениями.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (П.п «м» п.5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)

2.5. Материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии со вторым абзацем п.п. 4.19.1 п. 4.19 раздела 4 Положения. (П.п. «а» п.5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)

2.6. Стоимость материального носителя (вещи), в котором выражен результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, включается в стоимость нематериального актива в случае, если он не подлежит использованию в каких-либо иных целях более 30 т.р. (П.п. «б» п.10 ФСБУ 26/2020)

2.7. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на 01.01.2024 г.. (П.53, 56 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».)

2.8. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2022 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов отражаются в соответствии с п.25.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». (П.25.1, 27 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	225 660	4 500	230 160
Результаты исследований и разработок	1120	4 542	(4 542)	0
Итого по разделу I	1100	267 499	(42)	267 457
БАЛАНС	1600	617 825	(42)	617 783
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	175 223	(42)	175 181
Итого по разделу III	1300	477 465	(42)	477 423
БАЛАНС	1700	617 825	(42)	617 783

СПИ по группам объектов нематериальных активов:

- Облачные платформы 20 лет
- ЦОФП, ЦМР и 3D моделей населенных пунктов 5 лет

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом

Капитальные вложения в нематериальные активы, в том числе материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения нематериальных активов, отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. (П.п. «а» п.5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)

2.2. Учет основных средств.

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 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) машины и оборудование;
- 2) офисное оборудование;
- 3) право пользования активом

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

Срок полезного использования по группам учета основных средств:

- 1) Машины и оборудование (серверы) – 60-100 месяцев;
- 2) Машины и оборудование (сетевой коммутатор) – 60-100 месяцев;
- 3) Офисное оборудование (сервер хранения данных) – 60-100 месяцев;
- 4) Офисное оборудование (системный блок) – 60-100 месяцев.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

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» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

Капитальные вложения в основные средства, в том числе материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

2.3. Учет аренды

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:

- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07 «Расчеты по аренде»

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» со сроком погашения более 12 месяцев и 1550 «Прочие обязательства» со сроком погашения менее 12 месяцев.

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).

2.4. 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 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров
- оргтехника стоимостью менее 100т.р.
- принадлежности на хоз.нужды

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).

Счет 15 и 16 не используется.

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).

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 материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции 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 и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, занятых в производстве работ, услуг;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты сотрудников, занятых в производстве работ, услуг;
- амортизация оборудования;
- аренда помещения
- командировочные расходы работников, занятых в производстве работ, услуг

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.

2.5. 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.

Краткосрочные депозиты учитываются в балансе по строке 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

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.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в соответствии с условиями заключенных договоров в суммах, на которые предъявлены расчетные документы.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров.

2.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- 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.

2.8. Доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы (расходы) от сдачи активов, имущественных прав в аренду, от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др.) являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов деятельности.

Вознаграждения, полученные за предоставление поручительства и других обеспечений по обязательствам третьих лиц, признаются в составе прочих доходов равномерно в течение периода начисления вознаграждения согласно условиям заключенных договоров (соглашений).

Сумма дохода на дату выдачи поручительства (обеспечения) отражается на счете учета доходов будущих периодов.

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

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.

2.9. Учет оценочных обязательства и резервов

Общество создает оценочные обязательства в части:

- предстоящих расходов на оплату отпусков.

Общество создает оценочные резервы в части:

- сомнительных долгов;
- обесценения финансовых вложений;
- обесценения запасов

2.10. 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 %.

2.11. 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%.

2.12 Учет цифровой валюты осуществляется на отдельном субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках».

Операции по счету цифрового рубля отражаются в бухгалтерском учете на основании информации, предоставляемой организации Банком России через участников платформы цифрового рубля (Федеральный закон от 24.07.2023 №340-ФЗ, от 24.07.2023 №339-ФЗ, от 24.07.2023 №340-ФЗ, Информационное сообщение Минфина России от 18.09.2023 N ИС-учет-47)

2.13. Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» по следующим хозяйственным операциям:

- реализация права требования, покупка и продажа валюты;
- передача векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг);
- создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости запасов;
- создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже;
- выбытие долгосрочных активов к продаже;

- выбытие основных средств;
- выбытие нематериальных активов;
- выбытие капитальных вложений.

Информация о доходах и расходах по перечисленным хозяйственным операциям раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п. 48, пп. г п. 49 ФСБУ 14/2022, п.22, пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020)

2.14. В организации применяется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 2024 года.(п.2 Приказа Минфина от 13 января 2023 г. N 4н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».)

3. Раскрытие показателей отчетности

3.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса).

Дополнительная расшифровка к таблице 1.1. Пояснений на 31.12.2024 г.:

Наименование НМА	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизации	Балансовая стоимость на 31.12.2024г
Итого	350 420	85 632	264 788
Облачная 4D-геоинформационная платформа АЭРОНЕТ	238 798	37 810	200 988
Создание ЦОФП, ЦМР и 3D моделей населенных пунктов масштаба 1:2000 (987,9 кв.км)	28 240	22 121	6 119
Облачная геоинформационная платформа "Геохаб"	21 560	21 560	-
Цифровая земля сервисы	3 614	3 583	31
ИнфоНет Мобил" 40 608 333,33(20.12.24)	40 608		40 608
База данных Исследование возможностей вида с/х культуру при помощи данных дистанционного зондирования Земли с использованием методов оценки изменчивости вегетативной массы путем формования эталонной базы мест произростания культурных растений на разных типах почвенно-земельного покрова в условиях разных климатических зон	4 543	230	4 313
УИ право исп.программы для ЭВМ 13 020 000	13 020	310	12 710
Прочие	37	18	19

Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 1. Таблица 1.1-1.5).

По состоянию на «31» декабря, 2022 г., 2023 г., 2024 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2023 и 2024 г.г. не производилась.

По состоянию на «31» декабря 2023 и 2024 г.г. признаки обесценения не выявлены.

Руководство считает, что 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.

Сумма затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанных расходами периода, составила в 2023 году 58 тыс. руб., в 2024 году 0 тыс. руб.

3.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование	Количество	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Балансовая стоимость На 31.12.24
Итого		104 121	81 806	0	22 315
Сервер хранения и обработки данных	50	61 155	49 083		12 072
Массив хранения данных Dell EMC ME4024. 3504 TBW. 2U	2	4 198	2 871		1 327
Сервер DELL PowerEdge R7425 512 GB	4	13 689	9 363		4 326
Прочие		11 771	8 453		3 318
Арендное имущество	1	13 308	12 036		1 272

Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Таблица 2.1-2.4).

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся помещения.

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.

Предоставление имущества в аренду является основным видом деятельности Общества. К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся технологическое оборудование. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2022 – 2024 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Таблица 2.1).

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

		(тыс. руб.)
На «31» декабря 2022 г., в том числе		6 037
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		2 874
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		3 163
Поступления в 2023 г.		
Платежи в 2023 г.		(3278)
Начисление процентов в 2023 г.		404
Переоценка в 2023 г.		0
На «31» декабря 2023 г., в том числе		3 163
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		3 163
На «31» декабря 2024 г., в том числе		2 406
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		2 406

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

		(тыс. руб.)
	2024 г.	2023 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	12 036	2 688
Процентные расходы по обязательствам по аренде	299	404
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	-
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

		(тыс. руб.)
	2024 г.	2023 г.
Отток денежных средств по аренде	5 586	3163

3.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Стоимость запасов на 31.12.2024 года составляет ноль руб., на 31.12.23 – 14 тыс. рублей, на 31.12.2022 г. ноль.

Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 4. Таблица 4.1-4.2).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2024 году составили 16 800 тыс. руб., в том числе:

- по сырью и материалам – 56 тыс. руб.

3.4. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток денежных средств:

- ПАО «Газпромбанк» в г.Москва –208 456 тыс. руб.;
- ПАО АкБарс Банк –3 538 тыс.руб.;
- ПРИВОЛЖСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" - 4 009 тыс. рублей.
- Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" – 59 406

Остаток по кассе по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует. В течение 2024 года операции с наличными денежными средствами Обществом не осуществлялись.

Все платежи осуществлялись Обществом в безналичной форме. Остатков по переводам в пути Общество на 31.12.2024 г. не имеет.

Поступления и платежи в отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Депозитные счета (строка 1250)

Наименование контрагента (заемщика)	ИНН	Дата возникновения задолженности (дата договора)	Дата погашения задолженности	% ставка	Сумма задолженности тыс. руб.
ПАО "АК БАРС" БАНК	1653001805	05.11.2024	14.01.2025	19,86%	3 495
ПРИВОЛЖСКИЙ Ф-Л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	7744000912	25.11.2024	03.02.2025	22%	3 940
БАНК ГПБ (АО)	7744001497	06.12.2024	09.01.2025	23,70%	8 100
БАНК ГПБ (АО)	7744001497	13.12.2024	29.01.2025	24,20%	19 400
БАНК ГПБ (АО)	7744001497	13.12.2024	14.01.2025	24,20%	15 000
БАНК ГПБ (АО)	7744001497	16.12.2024	13.01.2025	23,90%	10 100
БАНК ГПБ (АО)	7744001497	18.12.2024	28.02.2025	24,90%	92 800
БАНК ГПБ (АО)	7744001497	18.12.2024	28.02.2025	24,90%	62 750
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	4401116480	28.12.2024	17.03.2025	22,00%	1 800
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	4401116480	20.12.2024	20.01.2025	23,00%	4 200
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	4401116480	18.12.2024	14.02.2025	23,60%	17 200
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	4401116480	17.12.2024	14.02.2025	23,61%	27 900
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	4401116480	27.12.2024	14.03.2025	23,10%	8 300

Наименование показателей	на 31.12.24	На 31.12.23	на 31.12.22
Расчетные счета	208 573	215 116	122 788
Депозитные счета	66 835	84 500	13 950
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	275 408	299 616	136 738
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	299 616	136 738	23 988
Остаток на конец года (стр. 4500)	275 408	299 616	136 738

3.5 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г.:

№.	Наименование контрагента (заемщика)	Дата возникновения задолженности (дата договора)	Дата погашения задолженности	Сумма задолженности тыс. руб.	Резервы созданные	Сумма задолженности с учетом созданных резервов тыс. руб.
Дебиторская задолженность				97 472		97 472
	Покупатели					
1	БАЙКАЛ.ЦЕНТР ООО	24.01.23	24.01.2025	2 629		2629
2	МИИГАИК	25.06.24	20.01.25	50 000		50.000
	Поставщики					
1	ИНКОНА ООО	25.10.2023	31.03.25	6 164	-	6 164
2	ВШЭ НИУ	01.07.24	15.01.25	5 507		5 507
3	Прочие	-	-	33 172		33 172

Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»: приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Таблица 5.1-5.2).

3.6. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность на каждую отчетную дату.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г.:

№ п.п.	Наименование контрагента	Дата возникновения задолженности (дата договора)	Дата погашения задолженности	Сумма задолженности тыс. руб.
Итого				167 767
1	Налоговая	31.12.2024	28.03.2025	139 152
2	ВШЭ НИУ	01.07.24	15.01.25	14 275
3	РОСКАДАСТР ППК	29.11.24	31.01.2025	5 252

4	Прочие	-	-	9 088
---	--------	---	---	-------

Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Таблица 5.3).

3.7. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Обществом сформировано оценочное обязательство, связанное с оплатой очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков – обязательство Общества перед своими работниками по предстоящей оплате дней отпуска.

Ожидаемый срок использования резерва на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска – в течение 2025 года.

Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства» приведена в таблице Приложения № 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

3.8. Оценочные резервы

- Резерв под обесценение запасов в 2024 году не создавался ввиду того, что запасы, находящиеся на балансе, не теряли и не теряют потребительских свойств, пригодны к использованию, цены на приобретение аналогов постоянно увеличиваются (в частности, цены на сырье, используемое в производстве. Возникновение возможных убытков общества в результате обесценения запасов маловероятно. Как правило, запасы приобретаются для производства продукции по заключенным договорам и контрактам согласно спецификациям к ним. Используемые в производстве продукции запасы являются высоколиквидными.

- Резерв под обесценение финансовых вложений в текущем году не создавался в связи с отсутствием финансовых вложений.

- Резерв сомнительной задолженности. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника. Определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода резерв сомнительной задолженности не создавался, остаток на 31.12.2024 г. составляет 0 тыс. рублей.

3.9. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Доступ к программе ЭВМ "Облачный сервис для сбора погодных данных "ПогодаВполе" на 12мес		1 552	0
Полис №23490JPP4200000055 страхования от НС и болезней с 14.09.23 по 13.09.24		206	0
прочие	2	103	0
ИТОГО	2	1 883	0

4. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составляет 302 243 тыс. руб.

За отчетный год Общество получило прибыль в размере 30 064 тыс. руб.

На общем собрании участников Общества от 20.12.2024 № 06/24 по вопросу распределения чистой прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 г. решили распределить прибыль в размере 30 000 тыс.руб. пропорционально долям Участников.

5. Доходы по обычным видам деятельности

Виды доходов от обычных видов деятельности	2023	2024
1	2	3
Выручка от реализации услуг разработки и внедрения ПО	816 821	778 316
Аренда оборудования	2 197	
Доступ к программным сервисам		1
Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	819 018	778 317

6. Расшифровка затрат на производство

Наименование показателя	2023	2024
1	2	3
Материальные затраты	4 192	3 515
Расходы на оплату труда	122 395	141 486
Отчисления на социальные нужды	37 464	12 942
Амортизация	43 711	39 074
Прочие затраты	549 248	578 457
Изменение остатков (прирост незавершенного производства, готовой продукции и др)		
Итого расходы по обычным видам деятельности	757 010	775 474

7. Прочие доходы и расходы

Показатели	2023 год	2024 год
Прочие доходы – стр 2320+2340	10 195	33 441
В том числе: проценты к получению	9 861	24 778
Прочие	334	8 663
Прочие расходы – стр 2330+стр2350	6289	7 345
В том числе: проценты к уплате	404	0
Расходы на услуги банков	3 946	6 855
Представительские расходы	1 527	
Прочие	8	490

8. Налог на прибыль

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- как ИТ компания налог на прибыль - 0%;

За отчетный период Общество получило прибыль в размере 30 064 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете отражены различия налога на бухгалтерскую прибыль,

сформированную в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированную в налоговом учете и отраженную в налоговой декларации.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом

Наименование показателя	2023	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	65 914	28 939
Налогооблагаемая прибыль, всего	77 421	56 399
Налогооблагаемая прибыль по ставке 20%	6 189	0
Налогооблагаемая прибыль по ставке 7%	71 232	0
Налог на прибыль, всего	(6 224)	0
Налог на прибыль по ставке 3%	-	0
Налог на прибыль по ставке 7%	(4 986)	0
Налог на прибыль по ставке 20%	(1 238)	0
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	2784	0
Постоянный налоговый расход (доход)	3794	0
Отложенный налог на прибыль	354	1 121
Прочее	(1)	4
Чистая прибыль (убыток)	60 043	30 064

Остатки по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам, сформированным в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

В составе отложенных налоговых активов отражена сумма налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма отложенных налоговых активов составила 2 476 тыс. руб., в том числе:

- различия в учёте НМА – 1 295 тыс. руб.;
- различия в учете Основных средств – 228 тыс. руб.;
- различия в способах создания резерва оценочных обязательств и резервов в БУ и НУ – 729 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам - 6 тыс. руб.;
- арендные обязательства - 218 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма отложенных налоговых обязательств составила 1 607 тыс. руб., в том числе:

- разница в способах начисления амортизации НМА и ОС в БУ и НУ– 1 132 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность – 60 тыс. руб.;
- разница в способах учета Внеоборотных активов в БУ и НУ – 415 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств:

Наименование показателя	1.01.2024 Расчет по средней ставке 3%	Изменение за 2023 год	1.01.2025 Расчет по ставке 5%	Изменение за 2024 год
Различия в способах создания оценочных обязательств и резервов, арендные обязательства, различия в учете НМА в БУ и НУ	1 059	235	2 476	1 417
Различия в способах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 311)	119	(1 607)	296
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства), свернуто	(252)	354	869	1713

В 2025г по 2030годы ставка по налогу на прибыль для ИТ-компаний с 0% повышена до 5%

9. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах
Арендованные основные средства раскрыты в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Таблица 2.4).

Обеспечения полученные и обеспечения выданные раскрыты в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 8. Таблица 8).

10. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

10.1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются: участники общества, органы управления.

Участники:

- Автономная некоммерческая организация высшего образования «Университет Иннополис» доля в уставном капитале – 50,1%;
- Фонд поддержки проектов Национальной технологической инициативы доля в уставном капитале -49,9%.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 01 января 2024 и 31 декабря 2024 указаны в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование организации	Вид взаимоотношений	Сальдо на 01.01.2024 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс	Отгрузк а в адрес Обществ а	Оплата Обществ ом связанно й стороне	Сальдо на 31.12.2024 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс
По договорам поставки (оказания услуг) в адрес Общества (сч.60)					
АНО ВО «Университет Иннополис»	Договор № 8138 от 27.11.2023 (ОКР по разработке моделей ИИ)	2 927	2 927	2 927	0
	Договор БН от 14.11.2017 (услуги по обмену эл. сообщ. на домене @innopolis.ru)	76	179	1420	39
	Договор субаренды № 011017 от	107	0	107	-

	01.10.2017 (аренда пом. № 211 49,9 м2)				
	Лицензионный договор № 11871 от 11.11.2024 (право использования РИД)	-	13 020	13 020	0
	ОНЛ 8132 от 18.12.2023	-	40	40	-
По договорам поставки в адрес связанных сторон (сч.62)					
АНО ВО «Университет Иннополис»	Договор № 12362-ИЦИИ от 11.11.2024 г.	-	18 270	18 270	-
	Договор № 2412 от 20.01.2020 (НИОКР - разработка ОП гидродинамического моделирования)	8 399		8 399	-
	Договор № ИГТ-142/1 от 01.12.2023 (методические, информационно-аналитические услуги)	-1 559	3 377	1 819	0
По прочим договорам в адрес связанных сторон (сч.76)					
Фонд НТИ	б/н от 16.08.17	(255)	-	-	(255)
	1/2019 от 05.12.2019	(9 519)	-	-	(9 519)
	от 04.12.2018	(89)	-	-	(89)

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 01 января 2024 и 31 декабря 2024 указаны в таблице:

(тыс. рублей)					
Наименование организации	Вид взаимоотношений	Сальдо на 01.01.2023 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс	Отгрузка в адрес Обществ а	Оплата Обществ ом связанно й стороне	Сальдо на 31.12.2023 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс
По договорам поставки (оказания услуг) в адрес Общества (сч.60)					
АНО ВО «Университет Иннополис»	Договор № 1-12/ЦТТ от 01.12.2021	-	165	165	-
	Договор № 7302 от 03.07.2023 (ОКР по разработке моделей ИИ)	-	5 000	5 000	-
	Договор № 8138 от 27.11.2023 (ОКР по разработке моделей ИИ)	-	2 927	-	2 927
	Договор № ИГТ-036.1/05.23 от 29.05.2023 (обеспечение безопасности ПД)	-	432	432	-
	Договор № ИГТ-054/07.23 от 21.07.2023 (покупка жёстких дисков)	-	182,4	182,4	-
	Договор № ИГТ-077/12.22 от 27.12.2022 (ОКР по разработке моделей ИИ для модуля Д33)	-	1 000	1 000	-
	Договор № ИГТ-078/12.22 от 27.12.2022 (НИОКР)	-	2 000	2 000	-
	Договор БН от 14.11.2017 (услуги по обмену эл. сообщ. на домене @innopolis.ru)	13	120	56	76,3
	Договор субаренды № 011017 от 01.10.2017 (аренда пом. № 211 49,9 м2)	12	142,8	47,6	107,1
По договорам поставки в адрес связанных сторон (сч.62)					
АНО ВО «Университет Иннополис»	Договор № 2412 от 20.01.2020 (НИОКР - разработка ОП гидродинамического моделирования)	8 399	-	-	8 399
	Договор № 6290-ИЦИИ от 10.01.2023 г., заявка 2	-	750	750	-

	Договор № 6290-ИЦИИ от 10.01.2023 г., заявка 1	-	2 250	2 250	-
	Договор № 6475 от 29.03.2023 (установление границ с/х земель)	-	60 000	60 000	-
	Договор № 6643 от 22.05.2023 (создание карты-схемы границ с/х земель)	-	39 900	39 900	-
	Договор № 7872-ИЦИИ от 28.11.2023 (создание набора данных для обучения нейросетей)	-	10 000	10 000	-
	ИГТ-142/1 от 01.12.2023	-	-	1 559	1 559
По прочим договорам в адрес связанных сторон (сч.76)					
Фонд НТИ	б/н от 16.08.17	(255)	-	-	(255)
	1/2019 от 05.12.2019	(9 519)	-	-	(9 519)
	от 04.12.2018	(89)	-	-	(89)

Выплата Дивидендов пропорционально долям в уставном капитале в сумме:

Университет Иннополис 15 030 тыс. руб.;

Фонд НТИ 14 970 тыс. рублей.

Сумма к распределению 30 000 тыс. рублей

Управленческий персонал организации состоит из генерального директора Общества.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 2024 г. составили 16 350 тыс. руб., за 2023 г. 10 196 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 г. и 2023г. не выплачивались.

10.2 Сведения о бенефициарных владельцах

Участниками ООО «Инногеотех» является Автономная некоммерческая организация высшего образования «Университет Иннополис» (АНО ВО «Университет Иннополис») с долей владения 50,1 % в уставном капитале и Фонд поддержки проектов Национальной технологической инициативы (Фонд НТИ) с долей владения 49,9 %.

Участниками общества являются некоммерческие организации, в силу организационно-правовой формы бенефициары отсутствуют.

10.3. Государственная помощь

В 2024 году Общество не получало средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.

10.4. Информация по прекращаемой деятельности

У Общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

10.5. Информация о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияния 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 зарубеж. 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.

Оценка допущения о непрерывности деятельности выражается Обществом в виде вынесения субъективного суждения об условных фактах хозяйственной деятельности, которые являются определенными на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период.

В соответствии с допущением о непрерывности деятельности Общество намерено осуществлять деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении текущих операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. Соответственно, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе нормального рабочего процесса.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2024 составляет положительную величину 477 523 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (302 243 тыс. руб.) на 58 тыс. руб.

10.6. 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.

10.7. Информация в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»

1. Оценочное обязательство на выплату предстоящих отпусков на 31.12.2024 г. составил 13 190 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. – 11 448 тыс. руб.
2. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. составил 0 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. - 120 тыс. рублей.

10.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности в Обществе за 2024 год нет.

10.12. Информация в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

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).

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).

10.13 О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент не сможет своевременно выполнить свои обязательства перед Обществом, что повлечет возникновение убытков для Общества. Наличие диверсифицированной клиентской базы позволяет Обществу быть независимым от каких-либо конкретных клиентов (дебиторская задолженность Общества распределена среди большого количества физических лиц, а также коммерческих организаций). Соответственно, Общество не подвержено кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Общество использует систему аванс/постоплата и прогнозирования движения денежных средств для контроля за наличием необходимых средств для выполнения платежных обязательств.

Валютный риск

Финансовые активы Общества деноминированы в российских рублях и, соответственно, не подвержены валютному риску

Риски, связанные с деятельностью Общества

Общество осуществляет только те виды деятельности, которые не противоречат действующему законодательству.

Риски, связанные с потерей потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10% общей выручки от продажи услуг Общества, возможны.

Документы, имеющие правовую составляющую (договоры, акты, соглашения, письма и т.п.) перед подписанием подлежат согласованию юристом компании на предмет соответствия законодательству.

Общество не участвует в судебных процессах, исход которых может существенно повлиять на деятельность предприятия.