

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «СМАРТ-СИТИ»
ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Общество» СМАРТ-СИТИ (ООО «СМАРТ-СИТИ»).

1.2. Юридический адрес: 308033, Белгородская обл, г Белгород, ул Королева, д. 2А, к. 2, офис 311

1.3. ОГРН 1173123023886, ИНН 3123416607, КПП 312301001

1.4. Учредители (участники) Общества на 31.12.2024 года - 1 (одно) юридическое лицо. На 31.12.2024 года единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ГОРОДСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ», ИНН 3123411084.

1.5. Основной вид деятельности: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

1.6. Средняя численность сотрудников за 2024 год составила 51 человек, за 2023 год – 71 человек.

1.7. Структурных подразделений в Обществе 1 (одно) - Обособленное подразделение Северный по адресу 308519, Белгородская область, Белгородский м.р-н, поселок Северный, Промышленный парк Фабрика тер., зд. 1, стр. 5 (открыто 06.11.2024г. в связи с началом производства автоматизированных продуктов). Обособленное подразделение по адресу 390006, Рязанская обл., г. Рязань, ул. Есенина, д. 13, 311/1 – закрыто 15.05.2024г. в связи с прекращением деятельности через обособленное подразделение и отсутствием стационарных рабочих мест по месту его нахождения.

1.8. Совместная деятельность не осуществлялась.

1.9. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:

– Генеральный директор – Лекомцева Елена Александровна.

1.10. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.11. Общество в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

1.12. Совет директоров/ Наблюдательный совет и/ или Ревизионная комиссия Обществом не избирались.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «СМАРТ-СИТИ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в полном объеме и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества на 31.12.2024г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2024 год.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером.

При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой в валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» - сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств). При наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств, проводится проверка, и возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, присвоенному основному средству арендатором.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022), а также МСФО (IAS) 38.

Проверка на обесценение нематериальных активов и основных средств проводится по справедливой стоимости, определяемой самостоятельно, назначенной комиссией, с использованием рыночного подхода путем сбора заключений технических специалистов, служебных записок, расчетов, распечаток с сайтов, и оформления акта проведения проверки на

обесценение. Переоценка основных средств и нематериальных активов Обществом не производится.

При оценке МПЗ при выбытии используется один способ ко всем материалам – по средней себестоимости.

Запасы проверяются на обесценивание один раз в год – по состоянию на 31 декабря по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов (далее - ЧСП) (п. 28 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019). В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их ЧСП. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

При выбытии финансовых вложений, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы по основным видам деятельности, связанные с оказанием услуг, учитываются как производственные расходы.

2.1. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

- доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);
- доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.2. Нематериальные активы.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 11 ФСБУ 14/2022). После признания объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

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.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам указанной проверки при необходимости Организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Организацией проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.4. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Себестоимость запасов, оценивается по средней себестоимости. Отпуск и списание осуществляется по средней себестоимости.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической себестоимости.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Финансовые вложения в 2023-2024г.г. отсутствуют.

2.6. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.7. Выручка, прочие доходы

Организация признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- передача прав использования программного обеспечения;
- деятельность консультирования и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- деятельность по чистке и уборке;
- ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования;
- ремонт коммуникационного оборудования;
- реализация товаров.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам Организации относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 календарных дней (в том числе, депозиты до востребования);
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);
- средства займов со сроком возврата займодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств займодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме (п. 5 ПБУ 23/2011).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ с 2024 ГОДА

Организация применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использовала альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2024 году корректировки в бухгалтерском балансе за предыдущий период не производились.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2023-2024 г.г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	15 770	(13 881)	129 281	-	-	(4 124)	-	-	-	145 051	(18 005)
	за 2023г.	15 319	(12 598)	60	(60)	-	(1 286)	-	-	-	15 770	(13 881)
в том числе: Лицензии и разрешения	за 2024г.	451	-	8 586	-	-	(94)	-	-	-	9 037	(94)
	за 2023г.	-	-	451	-	-	-	-	-	-	451	-
Программы ЭВМ	за 2024г.	15 319	-	52 318	-	-	(1 744)	-	-	-	67 637	(15 625)
	за 2023г.	15 319	-	-	-	-	(1 283)	-	-	-	15 319	(13 881)
Другие НМА	за 2024г.	-	-	68 377	-	-	(2 286)	-	-	-	68 377	(2 286)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак (создание)	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	60	(60)	-	-	-	-	-	-	-

Организация получает экономические выгоды от следующих НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость (тыс.руб.)	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	8 902	7	7
в том числе:			
Программа для ЭВМ "Автоматизированная информационная система "Единое городское парковочное пространство" города Екатеринбурга (АИС "ЕГПП" г.Екатеринбург)	3 700	1	1
Программа для ЭВМ "Автоматизированная информационная система контроля нарушений правил благоустройства"	1 200	1	1
Программа для ЭВМ "АИС Центр управления парковочным пространством"	1 110	1	1
Программа для ЭВМ "Плоскостные парковки"	1 190	1	1
Программа для ЭВМ "Подсистема электронного взаимодействия с Автоматизированной системой ФССП России"	1 105	1	1
Программа для ЭВМ "Система приема платежей и управления муниципальными платными парковками"	238	1	1
Программа для ЭВМ "Система региональной автоматической фиксации административных правонарушений"	359	1	1

Движение по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов за 2023-2024 г.г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2024г.	104 262	27 837	-	(122 270)	-
	за 2023г.	8 704	95 558	-	-	104 262
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2024г.	-	7 010	-	(7 010)	-
	за 2023г.	10	50	-	(60)	-
в том числе:						
Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" в составе сертификата ключа/ключ. контейнер	за 2024г.	-	1	-	(1)	-
Право использования программы для ЭВМ/АС "Кабинет УЦ" по тарифному плану "Навигатор.Торги 2.0"	за 2024г.	-	9	-	(9)	-
Право использования Программный продукт	за 2024г.	-	7 000	-	(7 000)	-

В 2024 году произведен ввод в эксплуатацию приобретенных лицензий и прав использования на общую сумму 7 010,4 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. расходы по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

На 31.12.24 была проведена проверка НМА на обесценения по справедливой стоимости с использованием рыночного подхода, по результатам которой обесценение не выявлено.

Согласно ФСБУ 14/2022 на 31.12.2023г. была проведена проверка на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. По результатам проверки, лицензии бессрочные и с использованием свыше 1 года - переквалифицированы в нематериальные активы, а созданный товарный знак списан в связи с отсутствием признаков нематериального актива. В т.ч.:

- учтено в составе нематериальных активов на 1 января 2024 г.:

№ п/п	Нематериальный актив	Дата принятия к учету	Статус	Инвентарный номер	Элементы амортизации					Балансовая стоимость				Изменение нераспределенной прибыли, руб.
					До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14			До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14		
					Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес	Ликвидационная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	
1	Программа для ЭВМ "Городские парковки"	20.12.2017	Пересмотрено	000000024	Линейный		Линейный	не определен	0,00	1 190 000,00	1 190 000,00	1 190 000,00	1 190 000,00	-
2	Программа для ЭВМ "Автоматизированная информационная система контроля нарушений правил благоустройства"	20.12.2017	Пересмотрено	000000025	Линейный		Линейный	не определен	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	-
3	Программа для ЭВМ "АИС Центр управления транспортными средствами"	20.12.2017	Пересмотрено	000000026	Линейный		Линейный	не определен	0,00	1 110 000,00	1 110 000,00	1 110 000,00	1 110 000,00	-
4	Программа для ЭВМ "Автоматизированная информационная система "Единое городское ПП Екатеринбург"	20.12.2017	Пересмотрено	000000027	Линейный		Линейный	не определен	0,00	3 700 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	-
5	Программа для ЭВМ "Подсистема электронного взаимодействия с Автоматизированной системой ФССП России"	08.10.2018	Пересмотрено	000000028	Линейный		Линейный	не определен	0,00	1 105 239,27	1 105 239,27	1 105 239,27	1 105 239,27	-
6	Программа для ЭВМ "Система приема платежей и управления муниципальными платными парковками"	07.02.2016	Пересмотрено	000000029	Линейный		Линейный	не определен	0,00	238 247,00	238 247,00	238 247,00	238 247,00	-
7	Программа для ЭВМ "Система региональной автоматической фиксации административных правонарушений"	07.02.2016	Пересмотрено	000000030	Линейный		Линейный	не определен	0,00	368 897,00	368 897,00	368 897,00	368 897,00	-
8	Мобильное приложение "Городской"	03.08.2020	Пересмотрено	00-000001	Линейный	20	Линейный	не определен	0,00	404 441,75	289 628,00	404 441,75	289 628,00	-
9	Программа для ЭВМ "Интеллектуальная информационно-капитальная система"	16.01.2020	Пересмотрено	00-000004	Линейный	13	Линейный	не определен	0,00	6 012 100,00	4 709 478,46	6 012 100,00	4 709 478,46	-
42	Лицензия на право использования SGE, бессроная	16.04.2023	К переклассификации	00-000047	Линейный		Линейный	не определен	0,00	36 621,78		36 621,78		-
43	Лицензия на право использования программного обеспечения StarDoc Enterprise на 50 компьютеров	17.10.2022	К переклассификации	00-000048	Линейный		Линейный	не определен	0,00	400 102,68		400 102,68		-
44	Лицензия на право использования ТС: Бухгалтерия гос. учреждения 6 ГРОО (Программная защита)	14.10.2020	К переклассификации	00-000049	Линейный		Линейный	не определен	0,00	5 141,74		5 141,74		-
45	Лицензия на право использования ТС: Бухгалтерия гос. учреждения 6 ГРОО (Программная защита)	17.11.2020	К переклассификации	00-000050	Линейный		Линейный	не определен	0,00	5 408,86		5 408,86		-
46	Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" 5.0 на рабочее место	21.12.2020	К переклассификации	00-000051	Линейный		Линейный	не определен	0,00	1 744,84		1 744,84		-
47	Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" 5.0 на рабочее место	21.12.2020	К переклассификации	00-000052	Линейный		Линейный	не определен	0,00	1 744,84		1 744,84		-

- списано в межотчетном периоде 31 декабря 2023 г.:

№ п/п	Нематериальный актив	Дата принятия к учету	Статус	Инвентарный номер	Изменение нераспределенной прибыли, руб.
1	Товарный знак SMART-СИТИ	03.07.2023	К списанию	00-000005	-57 357,85

5.2. НИОКР

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» учтено:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Незаконченные НИОКР	X	104 262	8 704

Расходы на НИОКР в рамках заключенного с МИНПРОМТОРГ России Соглашения о предоставлении из ФБ субсидии на финобеспечение части затрат № 020-11-2022-1582 от 09.12.22г. признаны на 30.06.2024г. в момент завершения разработки. Ввод результатов разработки произведен в начале октября 2024 года в связи с началом производства разработанной в рамках НИОКР продукции в соответствии с план-графиком.

По результатам НИОКР в 2024 году в качестве нематериальных активов - принято на общую сумму 122 270,3 тыс. руб.

5.3. Основные средства:

Наличие и движение основных средств за 2023-2024г.г (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -	за 2024г.	734	(456)	8 767	-	-	(501)	-	-	-	9 502	(957)
	за 2023г.	734	(324)	-	-	-	(131)	-	-	-	734	(456)
в том числе:												
Офисное оборудование	за 2024г.	394	(186)	-	-	-	(131)	-	-	-	394	(318)
	за 2023г.	394	(55)	-	-	-	(131)	-	-	-	394	(188)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	-	-	8 767	-	-	(370)	-	-	-	8 767	(370)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2024г.	340	(270)	-	-	-	-	-	-	-	340	(270)
	за 2023г.	340	(270)	-	-	-	-	-	-	-	340	(270)

В 2024 году произведен ввод в эксплуатацию приобретенного хозяйственного инвентаря (Кондиционер B24TS.NSKC (ProCool)) на сумму 216,6 тыс. руб. По результатам НИОКР в 2024 году в качестве основных средств - принято на общую сумму 8 550,6 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения за 2023-2024г.г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	за 2024г.	-	8 767	-	(8 767)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Кондиционер B24TS.NSKC (ProCool)	за 2024г.	-	217	-	(217)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплексный проект МПАК ВТРМ № 1	за 2024г.	-	512	-	(512)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплексный проект МПАК ВТРМ № 2	за 2024г.	-	558	-	(558)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплексный проект МПАК ВТРМ № 3	за 2024г.	-	512	-	(512)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплексный проект МПАК СМАРТ-ШЛЮЗ М1 Опытный образец № 1	за 2024г.	-	271	-	(271)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплексный проект МПАК СМАРТ-ШЛЮЗ М1 Опытный образец № 2	за 2024г.	-	147	-	(147)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплексный проект МПАК СМАРТ-ШЛЮЗ М1 Опытный образец № 3	за 2024г.	-	164	-	(164)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплексный проект МПАК СМАРТ-ШЛЮЗ М1 Опытный образец № 4	за 2024г.	-	188	-	(188)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплексный проект МПАК Стенд технического контроля СМАРТ-ШЛЮЗ М1	за 2024г.	-	6 200	-	(6 200)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

На 31.12.2024 произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. Изменения в результате пересмотра отражены в следующей таблице:

№ п/п	Группа	Инвентарный номер	Наименование объекта	Элементы амортизации до и после проведения проверки					
				срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость, руб.		способ начисления амортизации	
				до	после	до	после	до	после
1	Транспортные средства	00-000001	Автомобиль RENAULT LOGAN бежевый VIN X7L4SRAT453913174	95	95	330 000,00	400 000,00	Линейный способ	Линейный способ
2	Машины и оборудование	CC-000032	ПАК ViPNet Coordinator HW100 C 4.x (+unlim)	36	57	0	0	Линейный способ	Линейный способ
3	Офисное оборудование	CC-000033	Ноутбук ASUS ZenBook 14 90NB0UQ1-M004F0 <90NB0UQ1-M004F0> (Intel Core i5 1135G7, 16 Гб, 512 Гб SSD	36	52	0	0	Линейный способ	Линейный способ
4	Офисное оборудование	CC-000031	LENOVO IdeaPad 5 Pro 14ITL6, 14", IPS, i5 1135G7 2.4ГГц. 16Гб, 512Гб SSD	36	52	0	0	Линейный способ	Линейный способ

На 31.12.24 была проведена проверка основных средств на обесценения по справедливой стоимости с использованием рыночного подхода, по результатам которой обесценение не выявлено. Резерв под снижение стоимости основных средств на конец 2024 года не создавался.

5.4. Запасы:

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость. Авансов в составе запасов не имеется. На 31.12.2024 при проверке запасов на обесценение - превышения стоимости над их ЧСП не выявлено. Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

Оборачиваемость запасов – в среднем – менее года.

Движение запасов в 2023-2024г.г. представлено в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - в сео	за 2024г.	884	-	884	228 795	(227 533)	-	-	X	2 148	-	2 148
	за 2023г.	701	-	701	115 512	(115 329)	-	-	X	884	-	884
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные	за 2024г.	312	-	312	18 908	(18 830)	-	-	1 376	389	-	389
	за 2023г.	223	-	223	4 384	(4 294)	-	-	2 351	312	-	312
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	-	36 347	(35 069)	-	-	-	1 278	-	1 278
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	572	-	572	881	(775)	-	-	596	478	-	478
	за 2023г.	478	-	478	12 801	(12 707)	-	-	1 858	572	-	572
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном	за 2024г.	-	-	-	172 859	(172 859)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	98 328	(98 328)	-	-	-	-	-	-

5.5. Займы и кредиты

В течение 2023-2024г.г. были получены заемные средства.

Движение по заемным средствам за 2023-2024г.г. отражены в таблице (тыс. руб.):

Виды заемных средств*	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка**	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2023 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2024 г.
Обеспеченные кредиты									-					-
Необеспеченные кредиты									-					-
Займы полученные	руб.	2025	8-25%		116 600	1 138	(117 738)		-	136 400	7 616	(101 007)		43 009
Долговые обязательства									-					-
Облигации									-					-
Векселя									-					-
Итого				-	116 600	1 138	(117 738)		-	136 400	7 616	(101 007)		43 009

В течение 2023-2024г.г. начислялись проценты по полученным займам в следующих размерах (тыс. руб.):

Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	7 616	1 138
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	7 616	1 138
Сумма капитализируемых процентов	-	-
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива		
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
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, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		

На конец 2024 года задолженность по возвращению:

- заемных средств составляет 41 600 тыс. руб.;
- выплате процентов составляет 1 409,3 тыс. руб.

5.6. Денежные средства

В течение 2023-2024г.г. Организация осуществляла выдачу краткосрочных займов в рамках кэш-пулинга, со сроком погашения не более 3-х месяцев, соответственно размещение денег и их возврат в отчете о движении денежных средств не отражаются. Остаток выданных краткосрочных займов на конец 2023 года в сумме 29 500 тыс. руб. в ОДДС отражен в строке 4500, в Бухгалтерском балансе отражен в строке 1250. На конец 2024 года выданные краткосрочные займы отсутствуют в связи с погашением в течение 2024 года.

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Расчетные счета (руб.)	786	1 204	47 206
2	Специальные счета (руб.)	892	362	499
3	Размещение денежных средств в рамках операций кэш-пулинга	-	29 500	-

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Показатель	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	1 678	31 066	47 704
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	1 678	31 066	47 704
в том числе:			
Денежные средства	1 678	1 566	47 704
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве		29 500	

Существенные денежные потоки:

№ п/п	Связанная сторона	Строка ОДДС	Денежный поток за отчетный период, тыс. руб.	Денежный поток за предшествующий отчетному период, тыс. руб.
1	Основное общество	4121	-	8 767
2	Дочернее общество	-	-	-
3	Другие связанные стороны	4123	6 207	84 200
		4223	4 000	54 700
		4213	33 500	1 493
		4121	907	116 600
		4311	136 400	116 600
		4323	94 800	

Отрицательные денежные потоки от текущих операций в 2024г. связаны с преобладанием текущих расходов.

5.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности за 2023-2024г.г., а так же о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			создание резерва по сомнительным долгам	использование резерва по сомнительным долгам, восстановление резерва	перевод из долго- краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторовскую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	46 069	(15 028)	7 427	-	(9 089)	-	(8 478)	-	-	-	-	-	44 407	(23 506)
	за 2023г.	20 439	(6 361)	29 634	-	(4 943)	(12)	(8 667)	-	-	951	-	-	46 069	(15 028)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	42 131	(15 028)	5 955	-	(8 771)	-	(8 478)	-	-	-	-	-	39 316	(23 506)
	за 2023г.	19 784	(6 361)	25 903	-	(3 555)	-	(8 667)	-	-	-	-	-	42 131	(15 028)
Авансы выданные	за 2024г.	289	-	116	-	(110)	-	-	-	-	-	-	-	295	-
	за 2023г.	413	-	82	-	(194)	(12)	-	-	-	-	-	-	289	-
Прочая	за 2024г.	3 649	-	1 355	-	(208)	-	-	-	-	-	-	-	4 796	(8 478)
	за 2023г.	242	-	3 649	-	(1 194)	-	-	-	-	951	-	-	3 649	-

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется экспертным способом.

В связи с оценкой дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам экспертным способом на 31.12.2024 года выявлена сомнительная дебиторская задолженность по Покупателю ООО "РУНЕТСОФТ" в сумме 8 478 тыс. руб. В связи с обращением в 2024 году в суд о взыскании и получением судебного решения о взыскании, задолженность Покупателем в течение 2024 года не погашена. По имеющейся информации из открытых источников о предстоящей процедуре банкротства Покупателя и соответственно низкой вероятностью погашения образовавшейся дебиторской задолженности - начислен резерв по сомнительным долгам.

5.8. Целевое финансирование

В 2024 году из Федерального бюджета поступило целевых средств на финобеспечение затрат в рамках проекта НИОКР в сумме 14 000 тыс. руб. В 2023 году из Федерального бюджета поступило целевых средств на финобеспечение затрат в рамках проекта НИОКР в сумме 70 500 тыс. руб. В связи с завершением разработок в 2024 году – целевые средства признаны в полном объеме и отражены в доходах будущих периодов к использованию свыше 12 месяцев, на срок использования нематериальных активов и основных средств, введенных в эксплуатацию по завершению НИОКР. Соответственно на 31.12.2024 сумма целевого финансирования, учитываемое в доходах будущих периодов, в бухгалтерском балансе отражена в «Прочих обязательствах» в разделе «Долгосрочные обязательства».

В составе строки 1546 «Доходы будущих периодов» учтено:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	Доходы будущих периодов, в т. ч.	X	76 404	X
1	Целевое финансирование: Соглашение о предоставлении из ФБ субсидии на финобеспечение части затрат № 020-11-2022-1582 от 09.12.22 (возмещение затрат) к использованию менее 12 месяцев	X	76 404	X

В составе строки 1450 «Прочие обязательства»:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	Прочие обязательства, в т. ч.	85 089	X	5 904
1	Целевое финансирование: Соглашение о предоставлении из ФБ субсидии на финобеспечение части затрат № 020-11-2022-1582 от 09.12.22 (возмещение затрат) к использованию свыше 12 месяцев	X	X	5 904
2	Целевое финансирование, учитываемое в доходах будущих периодов к использованию свыше 12 месяцев	85 089	X	X

5.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2023-2024г.г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская	за 2024г.	37 027	149 954	9 394	(125 773)	-	-	-	-	70 602
	за 2023г.	22 688	136 130	3 555	(126 251)	(46)	-	951	-	37 027
в том числе:										
расчеты с поставщиками и авансы полученные	за 2024г.	12 483	14 744	-	(10 721)	-	-	-	-	16 506
	за 2023г.	1 296	11 914	-	(681)	(46)	-	-	-	12 483
	за 2024г.	57	-	-	(57)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	57	-	-	-	-	-	-	57
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	18 121	-	-	(9 124)	-	-	-	-	8 997
	за 2023г.	21 392	3 610	-	(7 832)	-	-	951	-	18 121
кредиты	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2024г.	-	136 400	7 616	(101 007)	-	-	-	-	43 009
	за 2023г.	-	116 600	1 138	(117 738)	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	6 367	(1 190)	1 778	(4 865)	-	-	-	-	2 090
	за 2023г.	-	3 950	2 417	-	-	-	-	-	6 367
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2024г.	37 027	149 954	9 394	(125 773)	-	X	-	-	70 602
	за 2023г.	22 688	136 130	3 555	(126 251)	(46)	X	951	-	37 027

5.10. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено ***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	6 959	10 476	-	(10 695)	(27)	-	6 713
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	6 959	10 476		(10 695)	(27)		6 713
2023							
Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено ***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	6 151	9 934	-	(9 126)	-	-	6 959
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	6 151	9 934		(9 126)			6 959

5.11 Выручка и себестоимость продаж

Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2023-2024г.г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	150 875	(173 455)	161 711	(111 035)
в том числе:				
Услуги по предоставлению прав использования программного обеспечения	9 400	(1 396)	17 700	-
Реализация товаров	-	-	15 853	(12 707)
Услуги по внедрению и сопровождению информационных и автоматизированных ресурсов	141 475	(172 059)	128 158	(98 328)

Затраты на производство (расходы на продажу) тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г
Материальные затраты	15 352	1 843
Расходы на оплату труда	92 492	66 980
Расходы на аренду	132	753
Отчисления на социальные нужды	24 719	11 332
Амортизация	4 625	1 417
Информационные услуги (электронных каналов)	2 540	4 106

Пусконаладочные работы	3 899	5 354
Сопровождение и поддержка программного обеспечения	13 188	9 377
Услуги по техническому обслуживанию	11 397	4 741
Услуги связи	8 758	5 320
Услуги поверки средств измерений	177	828
Консультационные услуги	2 093	3 920
Комиссионные услуги за прием платежей	1 604	3 320
Прочие затраты	8 905	5 120
Итого по элементам (затраты на производство)	189 880	124 412
Фактическая себестоимость проданных товаров		12 707
Итого расходы по обычным видам деятельности	189 880	137 119

В т.ч. управленческие расходы составили:
в 2024 г. – (16 425) тыс. руб., в 2023 г. – (26 084) тыс. руб..

5.12. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	за 2024 год		за 2023 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доход в виде сумм возврата судебных расходов и арбитражных сборов	448			
Доходы в виде сумм восстановленных оценочных обязательств на выплату	27		268	
Доходы, связанные с имуществом и денежными средствами, полученными из	5 315			
Невозмещаемый НДС по прочим операциям		(146)		(93)
Расходы в виде неустойки в случае неисполнения или ненадлежащего		(1 778)		(2 422)
Расходы на резервы по сомнительной задолженности		(8 478)		(8 667)
Расходы на услуги банков, кроме процентных расходов		(89)		(170)
Судебные расходы и арбитражные сборы		(71)		
Прочие расходы на персонал		(84)		(106)
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности			46	
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде			2	
Списание дебиторской задолженности, под которую не сформирован резерв по сомнительной задолженности				(12)
Прочие доходы (расходы)				(5)
Итого	5 790	(10 646)	316	(11 475)

5.13. Отложенные налоги, налог на прибыль

В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

№ п/п	Виды отложенных налоговых активов и обязательств	Дебиторская задолженность сумма, руб.	Кредиторская задолженность сумма, руб.
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы:			
1	Нематериальные активы	12,7	
2	Оценочные обязательства и резервы	1 678,3	
3	Расходы будущих периодов	81,6	
4	Резервы сомнительных долгов	1 590,2	
5	Убытки прошлых лет	13 448,8	
Итого ОНА на 31.12.2024г.		16 811,8	-

Отложенные налоговые обязательства:			
2	Нематериальные активы		2 154,0
3	Основные средства		36,7
5	Товары		119,5
Итого ОНО на 31.12.2024г.		-	2 310,3

Существенное увеличение ОНА в отчетном периоде связано с получением значительного убытка в 2024 году. А так же признание ОНА и ОНО связано с разницей оценочных обязательств между БУ и НУ, с разницей оценки стоимости основных средств и нематериальных активов в БУ и НУ (в 2024 году с учетом принятия на учет НМА и ОС в результате завершения НИОКР) и начислением резервов по сомнительным долгам.

В связи с изменениями с 2025 года налоговой ставки по налогу на прибыль с 20% на 25% произведен пересчет на 31.12.2024г. отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по ставке 25%:

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Нематериальные активы	2,5	430,8
Основные средства		7,3
Оценочные обязательства и резервы	335,7	
Расходы будущих периодов	16,3	
Резервы сомнительных долгов	318,0	
Товары		23,9
Убытки прошлых лет	2 689,8	
Итого	3 362,3	462,1

Начиная с 01 октября 2022 года Общество является плательщиком налога на прибыль, т.к. применяет общую систему налогообложения в связи с утратой права применения упрощенной системы налогообложения в связи с несоответствием требованиям, установленным подп.14, п. 3 ст. 346.12 НК РФ (доля участия других организаций составляет более 25 процентов).

Сумма текущего налога на прибыль составила:

в 2023 г. – (3 101) тыс. руб.

Применяемая ставка налога на прибыль в 2023-2024г.г.– 20%.

Размер чистой прибыли (убытка) составил:

в 2024 г. – (38 062) тыс. руб.;

в 2023 г. – 11 120 тыс. руб.

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Код*	Показатель (Порядок расчета)	Сумма (тыс. руб.)
А	Прибыль до налогообложения	- 51 144
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 763
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 345
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	16 812

Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 310
1	Отложенный налог на начало периода	1 418
2	Отложенный налог на конец периода	14 502
3	Отложенный налог за отчетный период	13 083
3А	Эффект изменения временных разниц	10 183
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	2 900
4	Текущий налог на прибыль	-
5	Доход по налогу за отчетный период	13 083
6	Условный доход по налогу (А) * 20%	10 229
7	Постоянный налоговый расход	-46
8	Чистая прибыль	- 38 062

5.14. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Организации в 2024 году по следующим группам:

№ п/п	Связанная сторона	Наименование юридического или физического лица	Характер отношений (контроль/ влияние), доля участия	Подтверждающие документы (выписки из реестра, выписки из ЕГРЮЛ, решения акционеров (участников), договоры)
1	Юридические и физические лица, которые прямо или косвенно имеют право определять решения, принимаемые Вашей Организацией (контроль), либо участвуют в принятии решений Вашей Организацией (значительное влияние) в силу участия в уставном капитале (более 20% голосующих акций), положений учредительных документов, либо договора (необходимо указать последовательность владения от основного хозяйственного общества до бенефициарных владельцев)	1.1 ООО "Городские Технологии"	1.1. Участник (доля 100%) контроль	Выписка ЕГРЮЛ, Договор купли-продажи доли
		1.2. АО "АТОМНЫЙ ЭНЕРГОПРОМЫШЛЕННЫЙ КОМПЛЕКС"	1.2. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АТОМНЫЙ ЭНЕРГОПРОМЫШЛЕННЫЙ КОМПЛЕКС" – участник ООО «Городские технологии» (доля 99,9%) (косвенный контроль)	
		1.3. ГОСКОРПОРАЦИЯ "РОСАТОМ"	1.3. ГОСКОРПОРАЦИЯ "РОСАТОМ" принадлежит 100% акций АО «Атомэнергопром» (косвенный контроль)	

2	Юридическое лицо, в котором Ваша Организация имеет более чем 20% голосующих акций (долей)	x	x	x
3	Юридические и физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Ваша Организация. При этом группа лиц определяется в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»	<p>3.1. ООО "Городские Технологии" (материнская компания)</p> <p>3.2. АО "АТОМНЫЙ ЭНЕРГОПРОМЫШЛЕННЫЙ КОМПЛЕКС" (ИНН 7706664260)</p> <p>3.3. АО "Росатом Инфраструктурные Решения"</p> <p>3.4. ООО «ГОРОДСКИЕ ПАРКОВКИ»</p> <p>3.5. СИТИЛАБС, ООО</p> <p>3.6. РИР-ЛЕСНОЙ, ООО</p> <p>3.7. РИР-САХАЛИН, ООО</p>	<p>3.1. Участник 100%</p> <p>3.2. Участник материнской компании 99,9%</p> <p>3.3. Участник материнской компании 0,1%</p> <p>3.4. Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.</p> <p>3.5. Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.</p> <p>3.6. Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.</p> <p>3.7. Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.</p>	Выписка ЕГРЮЛ, Договор купли-продажи доли

		3.8. РЦП, ООО	3.8. Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.	
		3.9. ИТЛ ООО	3.9. Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.	
		3.10. ЭКСПЛУАТИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАПОРОЖСКОЙ ТЭС, ООО	3.10.Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке	
4	Члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления Вашей Организации	x	x	x
5	Члены коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Вашей Организации	Лекомцева Е.А.	ЕИО, влияние	Решение №15/2024 от 29.02.2024г
6	Если Ваша Организация является участником финансово-промышленной группы, члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы	x	x	x

7	Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, с которыми Ваша Организация участвует в совместной деятельности	x		x		x
8	Негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Вашей Организации или иной организации, являющейся связанной стороной Вашей Организации	x		x		x

* Информация раскрыта не в полном объеме в соответствии с п.9, п.16 Приказа Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023-2024 гг.

Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями (тыс. руб.)

2024							
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Оказание услуг, работ	-	-	2 000	2 000	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	2 000	2 000	-	-	
ООО "Городские Технологии"	-	-	2 000	2 000	-	-	денежная
Итого	-	-	2 000	2 000	-	-	
2023							
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Итого	-	-	-	-	-	-	

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями (тыс. руб.)

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	-	4 637	(897)	3 740	-	-	-
Другие связанные стороны	-	4 637	(897)	3 740	-	-	-
ООО "ИТЛ"	-	4 637	(897)	3 740	-	-	денежная
Приобретение услуг, работ	-	15	(10)	5	-	-	-
Другие связанные стороны	-	15	(10)	5	-	-	-
ООО "ГОРОДСКИЕ ПАРКОВКИ"	-	15	(10)	5	-	-	денежная
Итого	-	4 652	(907)	3 745	-	-	-

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	-	10 261	(10 261)	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	8 768	(8 768)	-	-	-	-
ООО "Городские Технологии"	-	8 768	(8 768)	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	1 493	(1 493)	-	-	-	-
ООО "ИТЛ"	-	1 493	(1 493)	-	-	-	денежная
Итого	-	10 261	(10 261)	-	-	-	-

Займы, выданные / полученные связанными сторонами (тыс. руб.)

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные*	-	144 016	(101 007)	43 009	-	-	-
Другие связанные стороны	-	144 016	(101 007)	43 009	-	-	-
АО "Росатом Инфраструктурные Решения"	-	144 016	(101 007)	43 009	-	-	денежная
Займы выданные*	29 576	(33 908)	4 332	-	-	-	-
Другие связанные стороны	29 576	(33 908)	4 332	-	-	-	-
АО "Росатом Инфраструктурные Решения"	29 576	(33 908)	4 332	-	-	-	денежная
Итого	29 576	110 108	(96 675)	43 009	-	-	-

* с учетом процентов и курсовых разниц

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные*	-	117 738	(117 738)	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	117 738	(117 738)	-	-	-	-
АО "Росатом Инфраструктурные Решения"	-	117 738	(117 738)	-	-	-	денежная
Займы выданные*	-	(84 718)	55 142	(29 576)	-	-	-
Другие связанные стороны	-	(84 718)	55 142	(29 576)	-	-	-
АО "Росатом Инфраструктурные Решения"	-	(84 718)	55 142	(29 576)	-	-	денежная
Итого	-	33 020	(62 596)	(29 576)	-	-	-

* с учетом процентов и курсовых разниц

Вознаграждения руководящим сотрудникам за 2023-2024г.г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения **	2 492	13 022
Заработная плата и премии	1 916	12 130
Страховые взносы во внебюджетные фонды	576	892
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи в пользу сотрудников		
Долгосрочные вознаграждения ***	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

Расчеты со связанными сторонами в 2024 и 2023 г. г. осуществлялись только в безналичной форме, на рыночных условиях.

6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Выявлены факторы, свидетельствующие о наличии неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности в будущем (значительные убытки от основной деятельности, отрицательный денежный поток по текущей деятельности). Планируется оптимизация проектных расходов и увеличение количества доходных контрактов. Плановый рост количества контрактов не потребует увеличение постоянной части расходов, что повысит рентабельность компании в целом. Оптимизация проектных расходов за счёт улучшения логистики поставок комплектующих, поиск прямых выходов на поставщиков. Также с целью снижения локальных кассовых разрывов планируется усиление контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью. В 2024 году нами проведены испытания продукции КПА «СМАРТ-ШЛЮЗ М1» в целях утверждения типа средства измерения продукции, разработанной в рамках НИОКР, в результате чего Комплекс программно-аппаратный "СМАРТ-ШЛЮЗ М1" внесен в государственный реестр средств измерений. С целью планового расширения производства продукции, в настоящее время ведется активная работа по продвижению разработанной нами продукции в том числе в других регионах, отправка предложений потенциальным заказчикам, анализ гос закупок по ФЗ 44 и 232, а также ведется активная работа по отработке запросов ценовых предложений на средства фото-видео фиксации в регионах, где предлагается к реализации продукция ООО «Смарт-Сити». Также нами прорабатывается закупка очередного объема сырья и комплектующих под будущие проекты, что даст возможность более гибко реагировать на запросы рынка и зафиксировать стоимость компонентов, используемых в производимой продукции.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В результате анализа деятельности Организации выявлены следующие наиболее существенные риски:

№ п/п	Описание риска	Подходы Общества к управлению рисками
1.	Риск санкционных ограничений	Разрабатываются стратегии сотрудничества с партнёрами из стран СНГ в части поставок (перепродажи с минимальной наценкой) необходимого оборудования. Анализируются лучшие практики параллельного импорта продукции и программных средств используемых Обществом при реализации проектов.
2.	Проектные риски	При планировании к реализации проектов, формируется бюджет его исполнения. В связи с высокой волатильностью рынка и курсов валют, существует риск реализации проектов с превышением изначально заложенного бюджета проекта. Обществом при формировании бюджета закладывается возможность повышения цен и увеличения срока поставки необходимых комплектующих.
3.	Правовые риски	Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в части правоприменительной практики в долгосрочной перспективе. В связи с чем анализируются законодательная инициатива и проекты федеральных законов, направленных на рассмотрение в Государственную Думу РФ.

Вероятность вышеуказанных рисков существует. Обществом принимаются зависящие от него меры по минимизации их наступления и снижению вероятных негативных последствий.

События после отчетной даты отсутствуют, за исключением изменения ставки налога на прибыль с 2025 года с 20% на 25% (раскрытие в разделе 5.13).

Прекращенных операций не имеется.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было

Генеральный директор
ООО «СМАРТ-СИТИ»



Лекомцева Е.А.

«28» февраля 2025г.