

Общество с ограниченной ответственностью "СМАРТСИТИ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "СМАРТСИТИ"

1.2. Юридический адрес – 430034, Республика Мордовия, г Саранск, ул Лодыгина, дом 3

1.3. Дата государственной регистрации – 28.06.2019

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек¹.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.6. Уставный капитал составляет 50 000 руб. полностью оплачен.

Единственным Участникам является:

- ООО «ООО "ЦНН"» ИНН 1327015600

1.7. По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов бенефициарные владельцы у Общества отсутствуют. Контролирующей стороной является ООО «ООО "ЦНН"» ИНН 1327015600

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие(основной)

1.9 Общество является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основная задача стартапа ООО "СМАРТСИТИ" - «Разработка и вывод на рынок программно-аппаратного комплекса за контролем накопления и вывоза ТК0 на основе NB-IOT»

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Решением Единственного участника Общества №15 от 04.03.2025 г. ПРИНЯТО РЕШЕНИЕ о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «СмартСити» управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «ТН-Трек» (ИНН 1327036857, ОГРН 1201300004850), сроком на 3 (три) года, с 04 марта 2025 по 03 марта 2028 года.

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Общество, являясь СМП, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Неиспользуемые стандарты

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

4. Информация, подлежащая раскрытию

4.1 Нематериальные, финансовые и другие активы (строка 1170 бухгалтерского баланса)

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ/14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года №86н, со стоимостным лимитом – все без исключения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Затраты на НИОКР непосредственно связаны с нематериальными активами. Поэтому учет расходов на НИОКР ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года в составе НМА числятся:

- два объекта НОУ-ХАУ.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные (налоговые) периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном (налоговом) периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных (налоговых) периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных (налоговых) периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном (налоговом) периоде вычитаемым временным разницам ставок по налогу на прибыль, установленных законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней. Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных (налоговых) периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном (налоговом) периоде налогооблагаемым временным разницам ставок по налогу на прибыль, установленных законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставки по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней.

4.2 Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Расчет средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом, в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Стоимость специального инструмента, специального оборудования и специальных приспособлений полностью погашается в момент передачи в эксплуатацию.

Для обеспечения контроля сохранности МПЗ со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет на счет МЦ "Материальные ценности в эксплуатации".

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

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

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

Денежными эквивалентами признаются следующие активы:

- вклады и депозиты до востребования или погашения по предъявлению, или с возможностью досрочного погашения без потерь.
- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 90 дней;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет, либо они будут погашены в течение 90 дней.

4.4 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 бухгалтерского баланса)

Краткосрочные заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)

В составе бухгалтерской отчетности проценты по полученным займам, ожидаемые к уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам. Причитающийся к уплате займодавцу доход в виде процентов начисляется равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

В составе долгосрочных займов числится займы, полученный от Единственного участника Общества на реализацию проекта со сроком погашения не ранее 31.12.2026 г.

В составе краткосрочных заемных средств числятся:

- начисленные проценты по полученному займу, срок выплаты которых в соответствии договором установлен со сроком погашения тела займа.

4.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

В составе данного показателя отражены доходы будущих периодов:

- целевые поступления на создание НМА.

5. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Руководство Общества не имеет информации о событиях после отчетной даты, свидетельствующих об изменении хозяйственных условий, в которых ООО "СМАРТСИТИ" ведет свою финансово-хозяйственную деятельность, подлежащих раскрытию в учете или отчетности.

19 января 2026 г.

Генеральный директор УК

_____ Евсеева Е.В.