

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Наука-Энерготех»

- Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1137746000204 от 09 января 2013 года. Свидетельство серия 77 №015353084.
- ООО «Наука-Энерготех» является участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково". Рег.№ 1120484 от 23.01.2013 года. Свидетельство серия 10 №0000826. Как участнику проекта, ООО «Наука-Энерготех» присвоен КПП 773148001.

ООО «Наука-Энерготех» является субъектом малого предпринимательства, как участник по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково".

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Наука-Энерготех» - Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Наука-Энерготех»- 143026, Москва г, Сколково инновационного центра тер, Большой б-р, владение № 42, строение 1 эт 3 , помещение 44. Организация филиалов не имеет. Обособленное подразделение Ямское поле КПП 771445001, расположенное по адресу 125040, Москва г, Ямского Поля 3-я ул, владение № 2, корпус 11 закрыто в 2022 году.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук. Основная отрасль – Электроэнергетика. Разработка, проектирование, производство, монтаж энергоустановок и энергоцентров. Темой проекта НИОКР является Разработка микрогенераторных систем для индивидуальной генерации электрической и тепловой энергии. В 2022 году начаты Опытно-конструкторские работы по теме «Эвогресс Эйр - Устранение выбросов метана от газопневматических устройств в нефтегазовой отрасли».

Как участник проекта, в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре Сколково», ООО «Наука-Энерготех» в 2022 г. использовало право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль, отказалось от права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС и стало налогоплательщиком по НДС. Страховые взносы на ФОТ уплачивались по льготным ставкам.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Наука-Энерготех» за отчетный период составила 23 человека.

## **Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «Наука-Энерготех»**

Ревизор ООО «Наука-Энерготех»: Козуб Маргарита Николаевна

Генеральный директор ООО «Наука-Энерготех»: Царьков Игорь Александрович.

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета Общество с ограниченной ответственностью «Наука-Энерготех» 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.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация может разработать соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях настоящего Положения, может использовать международные стандарты финансовой отчетности.

### **Нематериальные активы**

При отнесении объектов к нематериальным активам и ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее - НИОКР), по которым оформлены документы, подтверждающие исключительные права включаются в состав нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных в Обществе, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).



В бухгалтерской отчетности данные о нематериальных активах приводятся по остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Общество не проводит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке определенном международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Установленный срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срока деятельности организации.

### **Порядок признания расходов на НИОКР**

Научно-исследовательские работы - работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

Опытно-конструкторские и технологические работы - работы по разработке образцов нового изделия, конструкторской документации на него или разработке новых технологий.

В финансовой отчетности все расходы, связанные с незавершенным НИОКР, отражаются в разделе Внеоборотные активы по строке 1120 бухгалтерского баланса «Результаты исследований и разработок».

Расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

- сумма расходов может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполненных работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (доходов);
- использование результатов научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Все расходы на НИОКР, отраженные в составе внеоборотных активов, по завершении работ учитываются на отдельном субсчете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» счета 04 «Нематериальные активы».

Первоначальная стоимость объектов НИОКР определяется как полная сумма фактических затрат на выполнение НИОКР.

Срок списания устанавливается исходя из ожидаемых срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды, и утверждается приказом руководителя.

## Основные средства

*Учет Основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020*

Стоимость ОС формируется в упрощенном порядке: включаются в нее только суммы к уплате поставщику или подрядчику (без НДС), не учитываются скидки и премии, не дисконтируется задолженность при отсрочке или рассрочке.

Величину оплаты ОС неденежными средствами определяется по балансовой стоимости переданных активов или фактическим затратам на выполнение работ (оказание услуг).

Изменение оценочного обязательства по демонтажу не относится на первоначальную стоимость ОС.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 мес.;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем
- д) Лимит стоимости ОС составляет 100 000 рублей за единицу

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то составные части объекта основных средств учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный.

## Запасы

*Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.*

Учет приобретения материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.



#### Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецобуви, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

#### Учет тары и тарных материалов.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

### Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;

- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально прямым материальным затратам на его производство.

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

## Кредиты и займы

Учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Расходы по целевым займам относятся к прямым расходам по проектам, на которые выделены заемные средства. Расходы по займам, связанным с инвестиционной деятельностью, с приобретением, изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

## Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является продажа готовой и покупной продукции, созданной в рамках коммерциализации результатов проекта НИОКР.

К прочим поступлениям, признаваемых прочими доходами организации, относятся: курсовые разницы; излишки; прочие.

## Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

## Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

# РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ на 31.12.2022

## Нематериальные активы

	Тыс.руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Патент 1. Автономная мультимодульная установка генерирования электрической энергии	793	793	793
Патент 2. Способ управления общей балластной нагрузкой в установке Стирлинга	660	660	660
Патент 3. Автономная модульная установка малой генерации	511	511	511
Фирменный знак Эвогресс	26	26	26
Веб Сайты	716	716	716

Амортизационные начисления будут производиться индивидуально по каждому объекту ИМА исходя на основании приказа генерального директора из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого ИМА после начала серийного производства продукции, произведенной с использованием положительных результатов НИОКР. Фирменное наименование «Эвогресс» является ИМА с неопределенным сроком полезного использования, амортизация не начисляется.

## Результаты исследований и разработок.

	Тыс.руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Затраты по незаконченным НИОКР	280 761	213534	172988



## Основные средства

	Тыс.руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Машины и оборудование	2822	1958	2064
Офисное оборудование	2096	2177	702
Производственный и хозяйственный инвентарь			26

## Финансовые вложения

На 31.12.2022 ООО «Наука-Энерготех» является единственным учредителем компании ООО "НАУКА-АЭРОКОСМИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ". Уставный капитал составляет 50 000 руб.

## Прочие внеоборотные активы

К Прочим внеоборотным активам организации относится информация об активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев.

## Дебиторская задолженность

ООО «Наука-Энерготех» за 2020-2022, тыс. руб.

Дебиторы	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Дебиторская задолженность на 31.12.2021	Дебиторская задолженность на 31.12.2020
<i>Авансы выданные</i>	14293	3009	58
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5 227	130 437	0,00
<i>Прочая</i>	3 157	1 498	2 370
<b>ИТОГО</b>	22 677	134 944	2 428

## Кредиторская задолженность

Основная кредиторская задолженность ООО «Наука-Энерготех» 2020-2022, тыс. руб.

Тыс.руб.

на 31.12.2022

на 31.12.2021



Расчеты с поставщиками	6 919	9730	2059
Займы краткосрочные	62 119	21 164	0
Займы долгосрочные		0,00	18 735
Кредиты долгосрочные			32 958
Кредиты краткосрочные	21 770	86 000	
Расчеты по налогам и взносам	3 129	2 547	186
Прочая	1 791	6 161	22
ИТОГО	95 728	125 602	53 960

Для ведения уставной деятельности обществом привлекаются заемные денежные средства. Денежные средства предоставляются участниками общества по договорам займа на коммерческих условиях, по договору с ПАО Сбербанк о предоставлении не возобновляемой кредитной линии. Проценты по договорам целевого займа отнесены на себестоимость проекта, на который выделены заемные средства. Проценты по договорам займа, полученные на инвестиционную деятельность относятся к стоимости инвестиционного актива.

### Информация о рисках хозяйственной деятельности

ООО «Наука-Энерготех» является участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково". Основная отрасль – Электроэнергетика. Основным видом деятельности организации является разработка, проектирование, производство, монтаж энергоустановок и энергоцентров. В производстве энергоустановок используются импортные комплектующие. Одним из таких составных элементов является двигатель Стирлинга, производитель которого находится в Китае. Основными рисками в деятельности предприятия в 2022г. году стало нарушение хозяйственных связей по поставке высококачественных импортных комплектующих, не имеющих аналогов в России. Также большими рисками является нестабильность расчетов через иностранные банки, возникают сложности в осуществлении расчетов с иностранными поставщиками товаров.

### Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В 2022 году выручка составила 60 669,00 тыс. руб. по договорам:

С ФАУ "ГосНИИАС " На выполнение части НИР по договору №17705596339200000270/1006-01 «Разработка демонстратора электрокомпрессора системы кондиционирования воздуха для региональных самолетов» Шифр «Флагман-2-Электрокомпрессор-2021/22»,- 2000,00 тыс.руб.

С ООО "Газпром комплектация" по Договору поставки Договор поставки № 50-014/22-3040п на сумму - 38 228 тыс. руб.

С ООО "ТЕГРУСС КОМПЛЕКТ" по Заявка-спецификация № 2 от 21.01.2021 – 241 тыс.руб.

С ООО "Энергетические технологии" по договору № ПМП ЭТ/ПЭ-ПМП-10.2022 – 2 700 тыс. руб.

С ООО "ГАЗСТРОЙСПЕЦМОНТАЖ" по договору №/Договор поставки 25/2022 – 17 500 тыс.руб.

**Расшифровка прочих доходов предприятия за 2021 - 2022, тыс. руб.**

Вид прочих доходов	2022	2021
Курсовые разницы	613	73
Прочие	137	108
Проценты по депозитам	12	237
Микрогранты	500	
Списание Кт задолженности	647	
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 909</b>	<b>418</b>

**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг,  
коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством.

**Расшифровка прочих расходов предприятия за 2021 – 2022, тыс. руб.**

Вид прочих расходов	2022	2021
Курсовые разницы	332	33
Комиссии банка	345	125
Компенсация за задержку зарплат, страх.взносы	315	346
Членские взносы	127	212
Прочие	189	83
Расходы на благотворительность	1000	
Расходы при конвертации валют	143	
<b>ИТОГО</b>	<b>2 451</b>	<b>799</b>



## Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

### Перечень связанных сторон на 31.12.2022

- ГК Наука АО, 125124 г. Москва, ул. 3-я Ямского Поля, д. 2, к. 26, эт 1, комната 28 – 50,1%

- ФИО: Меркулов Евгений Владиславович, гражданство РФ

Основание: участник Общества

- ФИО: Белькович Владимир Александрович, Гражданство РФ

Основание: участник Общества

- ФИО: Фильков Андрей Николаевич, Гражданство РФ

Основание: участник Общества

- ФИО: Бялошицкий Олег Анатольевич

Основание: участник общества;

- ФИО: Демьянов Алексей Викторович

Основание: участник общества;

- ФИО: Елишин Андрей Николаевич

Основание: участник общества;

- ФИО: Куличик Игорь Михайлович

Основание: участник общества;

- ФИО: Татуев Андрей Иванович;

Основание: участник общества;

- ФИО: Царьков Игорь Александрович;

Основание: генеральный директор общества, участник общества.

Информация о связанных сторонах за 2022, тыс. руб.

		Сумма	Дата погашения
Погашение Долгосрочных займов,	Белькович Владимир Александрович	14 770 000,00	29.06.2022
	Куличик Игорь Михайлович	1 790 000,00	29.06.2022
	Меркулов Евгений Владиславович	1 790 000,00	29.06.2022



## Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

### Оплата труда и другие социальные выплаты основного управленческого персонала

ООО «Наука-Энерготех» за 2021 - 2022 тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
	Основной управленческий персонал	Основной управленческий персонал
Краткосрочные выплаты и налоги	20 507	7491

### События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

### Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Резервы по сомнительным долгам, резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, другие оценочные резервы в обществе не создаются

Руководитель



Царьков И.А.

Главный бухгалтер



Качанова Н.Е.

04 марта 2022 года

