

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СК КАПИТАЛ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «СК Капитал» (далее – «Компания») образовано в 2017 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1177746048402 от 23.01.2017). До 27 сентября 2022 года наименование Компании было ООО «СКОЛКОВО-ВЕНЧУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ».

Компания зарегистрирована по адресу: 121205, город Москва, территория Инновационного центра «Сколково», Большой бульвар, д.42, стр.1.

Учредителем Компании является некоммерческая организация Фонд развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий (далее – Фонд Сколково); ИНН 7701058410; КПП 773101001; ОГРН 1107799016720. Адрес местонахождения: 143026, Российская Федерация, г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Луговая, д. 4. На 31 декабря 2023 года доля владения – 99%.

До 26 мая 2023 года Акционерное общество «Российская Венчурная Компания» (далее - АО «РВК») ИНН 7724570128; КПП 770901001; ОГРН 1067746333742. Адрес местонахождения: 121205, Москва, Инновационный центр Сколково, ул. Нобеля, д. 1. владело 1% Компании. 26 апреля 2023 года Акционерное общество «Российская Венчурная Компания» (далее – АО «РВК») заявило о выходе из Компании. 26 мая 2023 года доля в размере 1 % перешла к Компании, а 23 июня 2023 года выплачена действительная стоимость доли участнику АО «РВК» в размере 1 388 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года доля в уставном капитале в размере 1 % не распределена между участниками Компании и не продана третьим лицам.

27 декабря 2023 года было подписано Решение единственного участника Фонд Сколково принять Государственную корпорацию развития «ВЭБ.РФ» в Компанию. Размер вклада в уставный капитал составит 9,9 тыс. руб., а добавочный капитал – 211 990 тыс. руб. После государственной регистрации размер доли, приходящейся на «ВЭБ.РФ», будет определен в размере 49,75%.

На 31 декабря 2023 года государственная регистрация не состоялась и основания для признания изменений в Капитале отсутствуют. Денежные средства, полученные от ООО «ВЭБ.РФ» 28 декабря 2023 года в сумме 212 000 тыс. руб. в счет оплаты доли в уставном и добавочном капитале отражены в качестве денежных средств, недоступных для использования на отчетную дату (см. Примечание 6).

Компания создана и действует в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Компания осуществляет деятельность по предоставлению или организации предоставления лицам, участвующим в реализации проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково», а также иным лицам, услуг, способствующих осуществлению их деятельности, включая консультации, юридические услуги, услуги экспертизы, поиск инвесторов и бизнес-партнеров, содействие привлечению инвестиций.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 28,31 и 34,6 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30.12.2022 №49/п

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Подписание бухгалтерской отчетности осуществляется Заместителем генерального директора по операционным и финансовым вопросам Компании, Рощиной Н.Н. действующей на основании доверенности № 107-Д от 26 октября 2023 года и Главным бухгалтером Фонда Сколково, Казачковской И.В., действующей на основании доверенности № 111-Д от 18 января 2024 года.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2023 года чистые активы Компании были положительными и составляли 52 354 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 162 150 тыс. руб.). Убыток Компании за 2023 год составил 108 408 тыс. руб. Убыток в 2023 году образовался за счет снижения консультационных услуг по контрагенту Фонд Сколково в сравнении с объемом 2022 года (прибыль в 2022 году составила: 66 953 тыс. руб.). Несмотря на то, что на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 93 824 тыс. руб., руководство имеет обоснованное ожидание, что Компания обладает достаточными ресурсами для непрерывной деятельности в обозримом будущем. Финансирование будет получено в форме будущей выручки от оказания услуг либо через вклады от участников.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Порядок учета основных средств регулируется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 200 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные (если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.) по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) | |
|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | От (минимум) | До (максимум) |
| Офисное оборудование | 4 | 5 |
| Прочие основные средства | 3 | 5 |

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Учет нематериальных активов

Компания принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, лицензионного договора, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним обосновывающим документом.

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости за вычетом суммы начисленной амортизации и убытков от обесценения.

На каждую отчетную дату производится оценка наличия индикаторов обесценения и проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет вкладов в совместную инвестиционную деятельность. Вклады в совместную инвестиционную деятельность отражаются в составе финансовых вложений по стоимости активов, внесенных Компанией.

Участник совместной деятельности (товарищ) включает в состав прочих доходов или расходов прибыль или убытки по совместной деятельности, подлежащие получению или распределенные между товарищами. Прибыль или убытки от совместной деятельности и доля каждого участника определяется на основании бухгалтерской отчетности по совместной деятельности.

В отчетности участника совместной деятельности доля прибыли или убытка по совместной деятельности отражается в корреспонденции с финансовыми вложениями в совместную деятельность. В случае убытка, превышающего балансовую стоимость финансового вложения, его отражение происходит путем признания кредиторской задолженности по компенсации доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Порядок учета аренды регулируется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания признает предмет аренды на дату получения предмета в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Право пользования активом отражается в составе строки «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с вышеуказанным пунктом то, Компания применяет ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе строки «Прочие обязательства».

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение обязательств по аренде» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- консультационные услуги;
- аренда офиса;
- расходы на проведение аудита;
- иные аналогичные расходы.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и других долгов, нереальных ко взысканию;
- расходы по оплате банковских услуг;
- иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Компания начисляет резерв на индивидуальной основе.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|--------------|-------------------------|------------|
| | 2023 года | 31 декабря 2022 года | 2021 года |
| Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости | 1 871 | 154 | 778 |
| Право пользования активом | 7 040 | 3 342 | - |
| Итого | 8 911 | 3 496 | 778 |

Информация о движении основных средств за 2023, 2022 и 2021 года приведена ниже.

| | Офисное оборудование | Прочие | Итого |
|--------------------------------------|-------------------------|--------|---------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 31 декабря 2021 года | 1 707 | 1 021 | 2 728 |
| Поступление | | | |
| Перевод ОС в малоценное оборудование | (1 707) | (767) | (2 474) |
| На 31 декабря 2022 года | - | 254 | 254 |
| Поступление | 1 766 | - | 1 766 |
| На 31 декабря 2023 года | 1 766 | 254 | 2 020 |
| Накопленная амортизация | | | |
| На 31 декабря 2021 года | (1 242) | (708) | (1 950) |
| Амортизация | - | (85) | (85) |
| Перевод ОС в малоценное оборудование | 1 242 | 693 | 1 935 |
| На 31 декабря 2022 года | - | (100) | (100) |
| Амортизация | - | (49) | (49) |
| На 31 декабря 2023 года | - | (149) | (149) |
| Балансовая стоимость | | | |
| На 31 декабря 2021 года | 465 | 313 | 778 |
| На 31 декабря 2022 года | - | 154 | 154 |
| На 31 декабря 2023 года | 1 766 | 105 | 1 871 |

Все объекты основных средств являются амортизируемыми на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Аренда

Договоры аренды Компании представлены арендой офиса Компании.

Информация о движении стоимости права пользования активом за 2023 год и 2022 год представлена следующим образом:

| | <u>Офис</u> | <u>Итого</u> |
|--|----------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | |
| На 31 декабря 2021 года | - | - |
| Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 | 7 352 | 7 352 |
| Поступление | - | - |
| Пересмотр стоимости | - | - |
| На 31 декабря 2022 года | <u>7 352</u> | <u>7 352</u> |
| Поступление | - | - |
| Пересмотр стоимости | 7 744 | 7 744 |
| Выбытие | - | - |
| На 31 декабря 2023 года | <u>15 096</u> | <u>15 096</u> |
| Накопленная амортизация и накопленное обесценение | | |
| На 31 декабря 2021 года | - | - |
| <i>Включая накопленное обесценение</i> | - | - |
| Амортизация | (4 010) | (4 010) |
| На 31 декабря 2022 года | <u>(4 010)</u> | <u>(4 010)</u> |
| <i>Включая накопленное обесценение</i> | | |
| Амортизация | (4 046) | (4 046) |
| Выбытие | - | - |
| На 31 декабря 2023 года | <u>(8 056)</u> | <u>(8 056)</u> |
| <i>Включая накопленное обесценение</i> | | |
| Балансовая стоимость | | |
| На 31 декабря 2021 года | - | - |
| На 31 декабря 2022 года | <u>3 342</u> | <u>3 342</u> |
| На 31 декабря 2023 года | <u>7 040</u> | <u>7 040</u> |

Информация о движении стоимости обязательства по аренде за 2023, 2022 года представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | | | | |
|--|-------------------|--|-------------|----------------------|---------------------------|------------------|
| | На начало периода | Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 | Модификация | Проценты начисленные | Выплата арендных платежей | На конец периода |
| 2023 год | | | | | | |
| Обязательства по аренде | (3 601) | - | (7 744) | (262) | 4 440 | (7 167) |
| 2022 год | | | | | | |
| Обязательства по аренде | | | | | | |
| Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 | - | (7 352) | - | (434) | 4 185 | (3 601) |

Информация по срокам погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
| До 1 года | 4 669 | 3 721 |
| От 1 года до 2 лет | 3 202 | - |
| Итого | 7 871 | 3 721 |
| Эффект дисконтирования | (704) | (120) |
| Итого обязательство по аренде | 7 167 | 3 601 |
| в том числе: | | |
| Долгосрочное | 3 067 | - |
| Краткосрочное | 4 100 | 3 601 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Совместная инвестиционная деятельность по договорам инвестиционного товарищества

Расшифровка финансовых вложений Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена в таблице:

| | 31 декабря 2023 года | | | | | 31 декабря 2022 года | | | | | 31 декабря 2021 года | | | | | | |
|---|----------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|-----------|----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------|---------------|---------------------------|-----------------------|-----------|-----------------|---------------------------|-----------------------|-----------|
| | Итого | Перво-начальная стоимость | Корр-ка вложений* | Резерв на обесценение | % участия | Итого | Перво-начальная стоимость | Резерв на обесценение | % участия | Итого | Перво-начальная стоимость | Резерв на обесценение | % участия | Итого | Перво-начальная стоимость | Резерв на обесценение | % участия |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого | 94 856 | 119 705 | (9 879) | (14 970) | | 49 816 | 63 803 | (752) | | 29 354 | 51 160 | (10 279) | | (11 527) | (10 279) | | |
| «Венчурный Фонд Сколково-Агротехнологический I» | - | - | - | - | 1% | - | - | - | - | 1% | 2 500 | - | - | (2 500) | - | - | 1% |
| «Венчурный Фонд Сколково-Индустриальный I» | 2 910 | 7 349 | - | (4 439) | 1% | 2 836 | 7 604 | (752) | (4 016) | 1% | 6 489 | - | (3 688) | - | (3 688) | - | 1% |
| Венчурный Фонд Сколково-ИТ I» | 6 205 | 26 615 | (9 879) | (10 531) | 2,16% | 15 739 | 24 958 | - | (9 219) | 3,61% | 31 930 | (9 027) | (6 591) | (9 027) | (6 591) | - | 3,61% |
| ООО «Хотлид Групп» | 124 | 124 | - | - | 4,75% | 124 | 124 | - | - | 4,75% | 124 | - | - | 124 | - | - | 4,75% |
| ООО «Диорам» | 112 | 112 | - | - | 0,71% | 112 | 112 | - | - | 0,71% | 112 | - | - | 112 | - | - | 4,54% |
| ООО «Стэйшн» | 25 005 | 25 005 | - | - | 31,25% | 25 005 | 25 005 | - | - | 31,25% | 10 005 | - | - | 10 005 | - | - | 50% |
| ООО «Консорциум БАС» | 60 000 | 60 000 | - | - | 60% | 6 000 | 6 000 | - | - | 60% | - | - | - | - | - | - | - |
| АО «Интегрированные решения» | 500 | 500 | - | - | 50% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

* В данном случае корректировка части вложения связано с изменением распределения долей участия товарищей вследствие изменения в инвестиционных обязательствах. Сумма была реклассифицирована в состав Дебиторской задолженности (Примечание 6). Признание данной суммы в составе финансовых вложений будет производиться по мере погашения выставленных ДИТ ИТ Уведомлений по вкладам на ведение деятельности товарищества, но за счет других товарищей, до момента эквализации долей (выравнивание долей в инвестиционных обязательствах и оплаченных долей в общем имуществе ДИТ ИТ).

В рамках основной деятельности Компания заключает договоры инвестиционного товарищества (далее – «ДИТ»). ДИТ является особой формой договора простого товарищества. Особенности ДИТ устанавливаются Федеральным законом № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе» (ГК РФ статья 1041. Договор простого товарищества). Согласно ст. 3 Федерального закона № 335-ФЗ, по договору инвестиционного товарищества двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и осуществлять совместную инвестиционную деятельность без образования юридического лица для извлечения прибыли.

В 2017 году Компанией были заключены следующие ДИТ:

1. ДИТ №77 АВ4633829 «Венчурный Фонд Сколково – Агротехнологический I». Данный фонд осуществляет инвестиции в проекты, связанные с генетикой и селекцией, новыми лекарствами, пробиотиками, кормовыми компонентами, вакцинами, средствами защиты растений, агрохимикатами (удобрения); цифровыми технологиями в сельском хозяйстве, технологиями для хранения и переработки органического (сельскохозяйственного) сырья, отходов, биоремедиации и другими областями.
1 марта 2021 года было произведено распределение доходов на основании Уведомления от 1 марта 2021 года Часть распределенного дохода покрыла ранее внесенные вклады Товарища в размере 2 500 тыс. руб.
21 июня 2021 года инвестиционные обязательства прекращены в связи с ликвидацией фонда.
2. ДИТ №77 АВ4633826 «Венчурный Фонд Сколково – Индустриальный I». Данный фонд специализируется на проектах цифрового проектирования и моделирования, создания, модификации и аттестации материалов, инжиниринга материалов и конструкций и других сопутствующих сфер. Доля участия Компании на 31 декабря 2023 года составляет – 1%.
3. ДИТ №77 АВ4633836 «Венчурный Фонд Сколково – ИТ I». Специализация данного фонда: квантовые коммуникации и квантовые вычисления, новые устройства и интерфейсы для «Интернета вещей», разработка операционных систем и приложений для мобильной, встроенной и носимой техники, человек-машинных интерфейсов и другие соответствующие проекты.

7 сентября 2023 года было подписано Дополнительное соглашение №1 к ДИТ от 5 июня 2017 года сумма инвестиционных обязательств Компании не изменилась, а доля в инвестиционных обязательствах уменьшилась на 1,45% – на 31 декабря 2022 года доля составляла 3,61%, на 31 декабря 2023 года – 2,16%. В связи с изменением в инвестиционных обязательствах и как следствие долей участия товарищей на 31 декабря 2023 года произошло корректировка части вклада в размере 9 879 тыс. руб.

По всем трем ДИТ Компания выступает в качестве Управляющего товарища, обладающего исключительными полномочиями по ведению общих дел товарищей.

Величина вкладов по ДИТ отражается в составе финансовых вложений Компании по балансовой стоимости активов, внесенных в счет вклада на дату вступления договора в силу.

Вклады внесены на покрытие целевых расходов товариществ, перечень которых в рамках ДИТ является закрытым, а также на осуществление финансовых вложений от лица всех товарищей.

Ввиду специфики ДИТ, расходы товариществ финансируются путем внесения вклада по методу «capital calls» («вызов капитала»), согласно расчету прогнозируемых расходов и финансовых вложений, предоставленному Управляющим товарищем. Таким образом, расходы товариществ покрываются вкладами товарищей и дополнительно товарищами не компенсируются. Доли товарищей в расходах товариществ определяются пропорционально размеру их долей в общем имуществе, а убытки товариществ не распределяются до момента выхода одного из товарищей из товарищества или его ликвидации.

Согласно условиям ДИТ, распределению подлежит доход товариществ. В терминологии ДИТ доходом являются любые денежные средства, поступающие товариществу в результате выхода из объектов инвестирования (акции, облигации, иные ценные бумаги и иные активы, в соответствии с ДИТ); в связи с нахождением объектов инвестирования в общей собственности товарищей; в связи с размещением временно свободных денежных средств и иных источников в соответствии с договором ДИТ. Распределение доходов товариществ осуществляется пропорционально оплаченным вкладам в общем имуществе ДИТ в денежной форме в течение десяти дней с даты получения дохода.

Прочие инвестиции

ООО «Стэйшн»

18 августа 2020 года Компанией было принято решение о создании дочернего общества с ограниченной ответственностью «Стэйшн» (Решение №1 от 18 августа 2020 года), которое было зарегистрировано 24 августа 2020 года, ОГРН 1207700306824. Доля владения Компании на момент создания – 100%. Уставный капитал компании полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб.

Компания зарегистрирована по адресу: 121205, город Москва, территория Инновационного центра «Сколково», Большой бульвар, д.42, стр.1, офис 1663 (Договор субаренды №61/Дог-2020 от 2 сентября 2020 года).

В январе 2021 года, доля Компании в уставном капитале ООО «Стэйшн» снизилась и составила 50%, также в январе были внесены дополнительные вклады от учредителей пропорционально их новым долям, Компания внесла дополнительный вклад в размере 5 000 тыс. руб.

5 июля 2021 года Компанией был внесен дополнительный вклад в имущество денежными средствами в размере 5 000 тыс. руб., таким образом общий размер вклада Компании в ООО «Стэйшн» составил сумму 10 005 тыс. руб.

27 апреля 2022 года было принято решение об увеличении уставного капитала до 16 тыс. руб. за счет внесения вклада нового участника и принятия в состав участников ООО «БЛК-Группа». Таким образом, новое распределение долей составило: ООО «БЛК-Группа» – 37,5%, ООО «ОКС Групп» – 31,25% и Компания – 31,25%.

19 мая 2022 года на основании Протокола №6 от 27 апреля 2022 г. Компанией был внесен дополнительный вклад в имущество денежными средствами в размере 15 000 тыс. руб., таким образом общий размер вклада Компании в ООО «Стэйшн» на 31 декабря 2022 года составил сумму 25 005 тыс. руб.

Изменений в финансовом вложении в течение 2023 года не производилось.

ООО «Консорциум БАС»

25 августа 2022 года Компанией было принято решение о создании дочернего общества с ограниченной ответственностью «Консорциум БАС» (Протокол общего собрания учредителей от 25 августа 2022 года), которое было зарегистрировано 5 сентября 2022 года, ОГРН 1227700544609. Доля владения Компании на момент создания – 60%. Уставный капитал компании полностью оплачен и составляет 6 000 тыс. руб.

1 февраля 2023 года Компанией был внесен вклад в имущество в ООО «Консорциум БАС» в размере 54 000 тыс. руб. на основании Протокола общего собрания учредителей от 25 августа 2022 года.

Компания зарегистрирована по адресу: 121205, город Москва, территория Инновационного центра «Сколково», Большой бульвар, д.42, стр.1, офис 1663 (Договор субаренды №99/Дог-2022 от 30 ноября 2022 года).

АО «Интегрированные решения»

08 ноября 2023 года Компанией было принято решение о создании Акционерного общества (Протокол заседания совета директоров №32 от 08 ноября 2023 года), которое было зарегистрировано 30 ноября 2023 года, ОГРН 1237700835316. Доля владения Компании на момент создания – 50% – 50 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 тыс. руб. каждая. Уставный капитал компании составляет 1 000 тыс. руб. На 31.12.2023г. доля Компании в 50% полностью оплачена.

Компания зарегистрирована по адресу: 121596, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул. Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 12/8.

Резерв под обесценение финансовых вложений

По итогам расчета своей доли в убытках Товариществ, Компания признает обесценение финансовых вложений, которое отражается как прочий расход в корреспонденции со счетом «Резерв под обесценение вложений в инвестиционное товарищество», в случае покрытия данных расходов вкладом Компании.

Финансовый результат (убыток) от деятельности Товариществ в сумме 1 383 тыс. руб. и 2 956 тыс. руб. за 2023 и 2022 годы соответственно, который покрывается вкладом Компании, составившим 2 154 тыс. руб. и 3 272 тыс. руб. за 2023 и 2022 годы соответственно, отражается на счете учета «Резерв под обесценение вложений в инвестиционное товарищество».

Информация о результатах совместной деятельности Компании за 2023 и 2022 года приведена ниже.

| Наименование | Накопленный финансовый результат на 31 декабря 2022 года (отражен как резерв под обесценение) | Финансовый результат за 2023 год (изменение резерва под обесценение) | (тыс. руб.) |
|--|--|--|--|
| | | | Накопленный финансовый результат (отраженный как резерв под обесценение) на 31 декабря 2023 года |
| «Венчурный Фонд Сколково – Индустриальный I» | (4 016) | (423) | (4 439) |
| «Венчурный Фонд Сколково – ИТ I» | (9 219) | (1 312) | (10 531) |
| Итого | (13 235) | (1 735) | (14 970) |

Информация о результатах совместной деятельности Компании за 2022 и 2021 года приведена ниже.

| Наименование | (тыс. руб.) | | |
|--|---|--|--|
| | Накопленный финансовый результат на 31 декабря 2021 года (отражен как резерв под обесценение) | Финансовый результат за 2022 год (изменение резерва под обесценение) | Накопленный финансовый результат (отраженный как резерв под обесценение) на 31 декабря 2022 года |
| «Венчурный Фонд Сколково – Индустриальный I» | (3 687) | (328) | (4 016) |
| «Венчурный Фонд Сколково – ИТ I» | (6 591) | (2 628) | (9 219) |
| Итого | (10 278) | (2 956) | (13 235) |

По состоянию на 31 декабря отчетного года Компания провела оценку индикаторов обесценения инвестиционных портфелей «Венчурный Фонд Сколково-Индустриальный I» и Венчурный Фонд Сколково-ИТ I» и прочих инвестиций и провели проверку на возмещаемость данных финансовых вложений. По результатам оценки дополнительного резерва на 31 декабря 2023 года не выявлено.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|---|----------------|----------------------|---------------|
| | 2023 года | 31 декабря 2022 года | 2021 года |
| Покупатели и заказчики | 85 734 | 207 146 | 20 303 |
| Авансы выданные | 3 230 | 4 383 | 2 676 |
| Переплата по «Венчурный Фонд Сколково – ИТ I» (Прим. 4) | 9 879 | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 3 002 | 2 543 | 4 399 |
| Итого | 101 845 | 214 072 | 27 378 |

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|---------------------------------------|------------------------|--------------|
| | Покупатели и заказчики | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | - | - |
| Увеличение резервов | 1 582 | 1 582 |
| Использование резервов | - | - |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 1 582 | 1 582 |
| Увеличение резервов | 7 208 | 7 208 |
| Использование резервов | - | - |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 8 790 | 8 790 |

ООО «Анизопринт» был перечислен аванс в размере 1 582 тыс. руб., по выданному авансу работы не выполнены в срок и аванс не был возвращен. В связи с чем Компания создала резерв по сомнительной задолженности в отношении ООО «Анизопринт» в размере 1 582 тыс. руб. На сумму резерва уменьшена дебиторская задолженность. Прочие движения резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

На 31 декабря 2023 года Компания создала резерв в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению управляющего товарища ДИТ №77 АВ4633826 «Венчурный Фонд Сколково – Индустриальный I» в размере 7 208 тыс. руб. Сумма оценочного значения рассчитана на основе фактически неоплаченной доли вознаграждения на отчетную дату и наличия информации о возможном пересмотре суммы вознаграждения в меньшую сторону в будущем периоде.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|-------------------------|-------------------------|----------------|
| | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года | 2021 года |
| Текущие счета в банках: | | | |
| в российских рублях | 43 296 | 21 309 | 129 734 |
| в долларах США | 1 080 | 847 | 329 |
| в евро | 13 723 | 10 467 | 12 305 |
| Средства, недоступные для использования* | 212 000 | - | - |
| Итого | 270 099 | 32 623 | 142 368 |

*Денежные средства в размере 212 000 тыс. руб. (средства размещены в российских рублях) получены от ООО «ВЭБ.РФ» в рамках ожидаемого завершения изменения в Капитале Компании (подробнее – см. Примечание 1). До момента государственной регистрации изменений, Компания не может пользоваться полученными денежными средствами.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

7. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

В 2022 году Компания получила безвозмездное финансирование денежными средствами в виде вклада в имущество от контролирующего участника Фонда Сколково в размере 3 272 тыс. руб., которое было отражено в добавочном капитале.

В 2023 году Компания не получала безвозмездное финансирование.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|---|----------------|---------------|---------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| Задолженность по налогам и сборам, включая | 16 977 | 43 970 | 26 246 |
| Задолженность по НДС | 7 749 | 38 642 | 20 017 |
| Задолженность по налогу на прибыль | - | 4 559 | 6 229 |
| Задолженность по социальным взносам | 9 228 | 769 | - |
| Поставщики и подрядчики | 2 639 | 1 527 | 771 |
| Задолженность прочим кредиторам | 103 | 534 | 94 |
| Задолженность по расчетам с персоналом | 36 332 | 32 729 | - |
| Авансы полученные, включая | 279 855 | 3 200 | 3 200 |
| Аванс полученный от «ВЭБ.РФ» (Прим. 6) | 212 000 | - | - |
| Итого | 335 906 | 81 960 | 30 311 |

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|---------------------------------------|------------------------------|---|----------------|
| | На выплату вознаграждений | На оплату неиспользован- ных отпусков | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 77 649 | 21 714 | 99 363 |
| Увеличение резервов | 38 515 | 17 862 | 56 377 |
| Использование резервов | (64 715) | (20 155) | (84 870) |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 51 449 | 19 421 | 70 870 |
| Увеличение резервов | 63 547 | 19 580 | 83 127 |
| Восстановление резервов | (1 507) | - | (1 507) |
| Использование резервов | (13 995) | (16 429) | (30 424) |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 99 494 | 22 572 | 122 066 |

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года являются краткосрочными.

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

| | 2023 год | (тыс. руб.) 2022 год |
|---|----------------|-------------------------|
| Вознаграждение Управляющего товарища за ведение общих дел по ДИТаМ | 104 304 | 104 583 |
| Инвестиционно-банковские консультационные услуги и услуги по привлечению инвестиций | 102 547 | 257 320 |
| Итого | 206 851 | 361 903 |

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| | 2023 год | (тыс. руб.) 2022 год |
|---------------------------------|----------------|-------------------------|
| Себестоимость | | |
| Затраты на оплату труда | 139 840 | 133 846 |
| Отчисления на социальные взносы | 31 758 | 26 076 |
| Профессиональные услуги | 3 902 | 7 245 |
| Прочие затраты | 1 879 | 890 |
| Итого | 177 379 | 168 057 |

| | 2023 год | (тыс. руб.) 2022 год |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------|
| Управленческие расходы | | |
| Затраты на оплату труда | 102 075 | 74 640 |
| Отчисления на социальные взносы | 17 757 | 13 437 |
| Консультационные услуги | 11 822 | 7 394 |
| Аутсорсинг функций | 7 223 | 6 396 |
| Амортизация (аренда) | 4 094 | 4 010 |
| Прочие и специальные мероприятия | 2 671 | 634 |
| Поддержка офисного и ИТ оборудования | 1 431 | 2 813 |
| Подписка на информационные сервисы | 1 047 | 1 437 |
| Аренда офисных помещений | 886 | 1 221 |
| Прочие затраты | 5 101 | 5 352 |
| Итого | 154 107 | 117 334 |

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| | 2023 год | (тыс. руб.) 2022 год |
|---|---------------|-------------------------|
| Прочие расходы | | |
| Благотворительность | 8 034 | - |
| Резерв по сомнительным долгам | 7 560 | 1 583 |
| Услуги банка | 473 | 314 |
| Прочие внереализационные расходы | 202 | 63 |
| Подписка на периодику и он-лайн сервисы | - | 2 096 |
| Курсовые разницы | - | 402 |
| Итого | 16 269 | 4 458 |

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

| | 2023 год | (тыс. руб.) 2022 год |
|---|----------------|-------------------------|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | (133 341) | 76 964 |
| Условный расход по налогу на прибыль | 26 668 | (15 393) |
| Восстановление и использование отложенного налогового актива за счет финансового результата | - | 5 337 |
| Постоянные налоговые расходы: | | |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения | (1 687) | (21) |
| прочие | - | 67 |
| Итого | (1 687) | 46 |
| Итого налог на прибыль | 24 981 | (10 010) |
| Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов: | | |
| по резерву на бонусы и отпуска | 10 239 | (5 699) |
| по обязательству по аренде | 872 | 744 |
| по резерву по сомнительным долгам | 1 457 | 316 |
| по убытку от инвестиционной деятельности Товариществ | - | 591 |
| по убытку текущего периода | 13 268 | - |
| Итого | 25 836 | (4 048) |
| (Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств: | | |
| по основным средствам | 47 | 68 |
| По праву пользования активом по аренде | (902) | (693) |
| Итого | (855) | (625) |
| Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль | 24 981 | (4 673) |
| Итого текущий налог на прибыль | - | (5 337) |

В 2022 году Компания восстановила ранее списанные временные разницы по убыткам прошлых лет и зачла отложенный налоговый актив в полном объеме при определении текущего налога на прибыль. Сумма составила 5 337 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов связанными сторонами Компании являются участники Компании, их дочерние и зависимые компании, стороны по ДИТам (Примечание 4), дочерние компании, а также основной управленческий персонал.

Компания находится под контролем Фонда Сколково.

Участники Компании

Информация об участниках Компании приведена в Примечании 1.

Операции со связанными сторонами

Компания арендует офисные помещения у ООО «Технопарк «Сколково», расположенные по адресу: г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», Большой бульвар, 42, стр. 1 на основании договора аренды № ОА/221/17 от 1 июня 2017 года.

Общая сумма расходов по аренде за 2023 и 2022 годы составила 5 396 тыс. руб. и 5 339 тыс. руб. соответственно, в том числе НДС, включенный в стоимость услуг в размере – 587 тыс. руб. и 473 тыс. руб. соответственно. Обеспечительный платеж по аренде на конец отчетного периода составил 370 тыс. руб.

Компания сдает в субаренду офисное помещение ООО «Стэйшн», расположенное по адресу: 125315, г. Москва, территория Сколково Инновационного Центра, бульвар Большой, дом 42 строение 1, офис 1663 на основании договора субаренды №61/Дог-2020 от 2 сентября 2020 года. В 2023 году арендная плата по данному договору составила 349 тыс. руб., в том числе НДС, и соответственно 314 тыс. руб. в 2022 году.

Компания сдает в субаренду офисное помещение ООО «Консорциум БАС», расположенное по адресу: 125315, г. Москва, территория Сколково Инновационного Центра, бульвар Большой, дом 42 строение 1, офис 1663 на основании договора субаренды №94/Дог-2020 от 30 ноября 2022 года. В 2023 году арендная плата по данному договору составила 189 тыс. руб., в том числе НДС, и соответственно 17 тыс. руб. в 2022 году.

В 2023 и 2022 годы Компания получила услуги по аутсорсингу управленческих функций (ведение бухгалтерского и налогового учета, казначейских и прочих операций) от Фонда Сколково на общую сумму 7 223 тыс. руб. и 6 396 тыс. руб. соответственно, в том числе НДС, включенный в стоимость услуг в размере – 729 тыс. руб. и 558 тыс. руб. соответственно.

В 2023 и 2022 годы Компания оказала консультационные услуги Фонду Сколково на общую сумму 89 906 тыс. руб. и 290 454 тыс. руб. соответственно.

В 2023 и 2022 годы Компания получила вознаграждение за услуги Управляющего товарища по заключенным ДИТ в общей сумме 104 304 тыс. руб. и 104 583 тыс. руб. соответственно.

Получение вклада в имущество от учредителя, Фонда Сколково. Информация о переданных активах приведена в таблице ниже:

| Наименование | (тыс. руб.) | |
|---------------------------------------|-------------|--------------|
| | 2023 год | 2022 год |
| Переданные активы – денежные средства | - | 3 272 |
| Итого | - | 3 272 |

Состояние расчетов со связанными сторонами

| Дебиторская задолженность | (тыс. руб.) | | |
|--|---------------|----------------|--------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| Фонд Сколково | 46 413 | 206 546 | 5 303 |
| ООО «Технопарк «Сколково» | 906 | 771 | 750 |
| ООО «Стэйшн» | 95 | - | - |
| ООО «Консорциум БАС» | 17 | - | - |
| «Венчурный Фонд Сколково – Индустриальный I» | 34 792 | 101 | - |
| «Венчурный Фонд Сколково – ИТ I» (Прим. 5) | 9 879 | - | - |
| Итого | 92 102 | 207 418 | 6 053 |

| Кредиторская задолженность | (тыс. руб.) | | |
|----------------------------------|---------------|-----------|-----------|
| | 31 декабря | | |
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| ООО «Технопарк «Сколково» | 5 | 6 | - |
| Фонд Сколково | 60 002 | - | - |
| «Венчурный Фонд Сколково – ИТ I» | 6 655 | - | - |
| Итого | 66 662 | 6 | - |

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 15 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки со связанными сторонами

| | 2023 год | 2022 год |
|---|----------------|---------------|
| (тыс. руб.) | | |
| Денежные потоки от текущих операций | | |
| «Венчурный Фонд Сколково – Индустриальный I» | 6 485 | 53 632 |
| «Венчурный Фонд Сколково – ИТ I» | 62 475 | 50 951 |
| ООО «Стэйшн» | 212 | 314 |
| ООО «Консорциум БАС» | 143 | - |
| Фонд Сколково | 263 776 | (5 838) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | |
| «Венчурный Фонд Сколково – ИТ I» | (1 657) | 2 055 |
| ООО «Стэйшн» | - | (15 000) |
| ООО «Консорциум БАС» | (54 000) | (6 000) |
| «Венчурный Фонд Сколково – Индустриальный I» | (396) | (363) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | |
| ООО «Технопарк» | (4 455) | (4 061) |
| Фонд Сколково | - | 3 271 |
| Итого | 272 583 | 78 961 |

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Компания в 2023 году относит генерального директора, его заместителей и руководителей департаментов, в 2022 году – генерального директора и его заместителей. Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 составило 107 261 тыс. руб. В 2022 расходы управленческого персонала составляли 102 247 тыс. руб., из которых 40 181 тыс. руб. относится к руководителям департаментов. Расходы включают страховые взносы в сумме 15 472 тыс. руб. в 2023 году и 14 276 тыс. руб. (из которых 5 662 тыс. руб. относится к директорам департаментов) в 2022 году соответственно.

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Венчурное инвестирование связано с рисками, поскольку в начале разработки инновационной идеи или проекта (стартапа) невозможно точно спрогнозировать результаты его развития. Чем более ранней является стадия развития компании, когда в нее инвестируются средства, тем большему риску подвергается инвестиция, но и тем большую отдачу можно получить в конце, в случае успешного развития проекта.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение компании в настоящее время сложно оценить. Однако в связи со сложившейся ситуацией у Компании возникает много новых возможностей в связи с потенциальным ростом спроса на услуги инвестиционного консалтинга в сфере развития внутреннего рынка инноваций для крупных институтов развития и государственных компаний. В данной области компания обладает уникальным опытом и компетенциями, кроме того подобные услуги уже оказывались компанией в 2022 году и составили существенную долю в выручке, в 2024 планируется наращивать долю в выручке подобных услуг. Относительно деятельности в качестве управляющего товарища по договорам инвестиционных товариществ, упомянутые договоры действуют с 2017 года и далее в будущих периодах.

В 2022 году Управлением по контролю за иностранными активами США (OFAC) на Фонд Сколково (учредитель Компании) были наложены санкции. В феврале 2023 года объем наложенных на Фонд Сколково санкций был расширен. Руководство считает, что принимает надлежащие меры для смягчения связанных с данным обстоятельством возможных негативных последствий, в частности, для вложений в объекты инвестиций в недружественных юрисдикциях, и в настоящий момент не рассматривает их как существенные для ведения бизнеса.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Рыночные риски. Компания подвержена незначительному влиянию валютных рисков, поскольку основная часть договоров с подрядчиками заключена в валюте РФ. Компания не осуществляет хеджирование валютных рисков в силу незначительного объема валютных платежей в общем объеме расходов.

Кредитные риски Компании связаны с негативными последствиями при неисполнении другими организациями (лицами) обязательств по авансам, выданным за товары, работы, услуги. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, на 31 декабря 2023 года составляют 8 396 тыс. руб. Более подробная информация представлена в Пояснении 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Компания ведет работу по минимизации подобных рисков. Так, Компанией разработано и утверждено «Положение о договорной работе и порядке осуществления платежей», которое предусматривает оценку финансовой устойчивости контрагентов.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Компании ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства. Уникальность проекта «Сколково» сопряжена с отсутствием опыта правового регулирования подобных инициатив, что может повлечь неоднозначное толкование контролирующими и судебными органами отдельных норм законодательства, связанных с проектом. В результате Компания может столкнуться с необходимостью отстаивать свою позицию в судебном порядке по различным вопросам (имущественным, налоговым и прочим).

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

28 февраля 2024 года состоялась государственная регистрация участия Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» в капитале Компании. На дату выпуска отчетности доли владения Компании распределены следующим образом:

- Доля владения «Фонд Сколково» составляет 49,75%
- Доля владения ГК «ВЭБ.РФ» составляет 49,75%.
- Доля владения в 0,5% принадлежит Компании.

Никаких иных событий, произошедших после 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности и существенно повлиявших на финансовое положение Компании, не произошло.

Заместитель генерального директора
по операционным и финансовым вопросам



Н. Н. Рощина

Главный бухгалтер Фонда Сколково

И. В. Казачковская

7 марта 2024 года