

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР «УПРАВЛЯЕМЫЙ ТЕРМОЯДЕРНЫЙ СИНТЕЗ  
- МЕЖДУНАРОДНЫЕ ПРОЕКТЫ»  
(УТС-ЦЕНТР)**

ИНН 7734051900 КПП 773401001 ОГРН 1027739795654 ОКВЭД 72.19  
р/с 40703810338200100465 в ПАО Сбербанк г. Москва, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225  
Адрес: 123182, Москва, пл. Академика Курчатова, 1  
Телефон: 8(499) 196-95-91

**ПОЯСНЕНИЯ  
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года  
и отчету о целевом использовании средств за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации Координационный центр «Управляемый термоядерный синтез – международные проекты» за 2023 год.

**Раздел 1. Общие сведения:**

Полное название	Автономная некоммерческая организация Координационный центр «Управляемый термоядерный синтез – международные проекты»
Сокращенное название	УТС-Центр (далее Организация)
Юридический адрес	123182, г. Москва, пл. Академика Курчатова, д.1
Фактический адрес	123182, г. Москва, пл. Академика Курчатова, д.1
ИНН	7734051900
КПП	773401001
ОГРН	1027739795654
ОКТМО	45372000
Директор	Розынька Геннадий Иванович
ОКПО	17742773
ОКВЭД	72.19
ОКФС/ОКОПФ	16/28001

1.1. Основным видом некоммерческой деятельности Организации по Уставу является координация участия научно-исследовательских организаций, ученых и специалистов Российской Федерации в совместных международных исследованиях и разработках по созданию основ термоядерной энергетики.

1.2. Средняя численность за 2023 год составила 13 человек, за 2022 год – 17 человек.

1.3. Структурных и обособленных подразделений в Организации нет.

1.4. Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет.

1.5. Совместная деятельность не осуществлялась.

1.6. Организация не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

1.7. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Организации:

- Директор, Председатель Правления – Розынька Геннадий Иванович;
- Члены Правления: – Кузнецов Вячеслав Петрович,  
– Трубников Александр Сергеевич.

1.8. Бухгалтерская отчетность Организации за 2023 год в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не подлежит обязательному аудиту.

**Раздел 2. Информация об учетной политике:**

**2.1. Общие положения:**

- Годовая бухгалтерская отчетность Организации сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2022 г., утвержденной приказом от 30.12.2021 г., с учетом приказа от 30.12.2022 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами

ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).

- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании средств, и пояснений к бухгалтерскому балансу.
- Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Организации на 31.12.2023 г. включительно, а также результаты ее хозяйственной деятельности за 2023 год.

2.2. При раскрытии информации Организация учитывала, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношении которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 7 (Семи) процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

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

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

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. Организация вправе применять упрощенные способы учета и поэтому:

- тестирование на обесценение основных средств, капитальных вложений, запасов не осуществляется;
- подпункты «б», «в», «ж» — «о» пункта 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяются, в частности не раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности сверку остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
- к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия: не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Организации или его выкуп на льготных условиях; Организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду, ФСБУ 25/2018 не применяется.

2.6. В связи с отсутствием на балансе Организации активов, подлежащих учету в составе НМА и финансовых вложений, порядок учета вышеназванных активов в пояснениях не приводится.

### 2.7. Основные средства:

2.7.1. Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.7.2. После признания объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств и капитальных вложений не осуществляется.

2.7.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Организации.

2.7.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств и с частотой

более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, при условии, что сумма вышеназванных затрат превышает 30 % первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

**2.7.5.** Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается распоряжением (приказом) руководителя Организации.

**2.7.6.** Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

**2.7.7.** Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационную стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Организации отдельным распорядительным документом.

## **2.8. Аренда.**

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Поскольку в отчетном периоде действовал единственный договор аренды, в отношении которого Организация была вправе не применять ФСБУ 25/2018 (см 2.5. настоящих Пояснений), прочие способы учета предметов аренды в настоящих Пояснениях не приводятся.

## **2.9. Запасы**

**2.9.1.** Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

**2.9.2.** Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

**2.9.3.** При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по методу ФИФО.

## **2.10. Прочие объекты учета**

**2.10.1.** В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

- оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете Организации осуществляется на конец анализируемого года;
- если в договоре сроки оплаты (погашения) дебиторской задолженности не указаны, то для целей формирования резерва срок оплаты такой задолженности устанавливается как 60 календарных дней;
- оценке на предмет необходимости резервирования подлежит дебиторская задолженность, которая не оплачена (не погашена) в течение 180 календарных дней после срока наступления оплаты;
- сумма дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, определяется с учетом встречной кредиторской задолженности перед этим контрагентом (уменьшается на сумму встречной кредиторской задолженности);
- расчет отдельной и (или) всей дебиторской задолженности допускается формировать в порядке, отличном от порядка, установленного выше. В этом случае процедура формирования резерва закрепляется отдельным распоряжением руководителя Организации.

**2.10.2.** В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке:

- среднедневной заработок для целей расчета резерва по отпускам определяется в том же порядке, что и средний заработок для расчета отпускных выплат;
- ежегодно по состоянию на конец отчетного года осуществляется инвентаризация резерва по отпускам, при этом сумма обязательств по выплате отпускных рассчитывается для каждого сотрудника отдельно и потом суммируется;
- сумма резерва по отпускным выплатам рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работника;

- сумма обязательств по оплате страховых взносов и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается процентом от оценочного обязательства по выплате отпускных, при этом процент определяется как текущая ставка страховых взносов (суммарно);
- процент ежемесячных отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы соответствующих расходов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

**2.10.3.** В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

**2.10.4.** К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от продажи готовой продукции, выполнения работ – по факту перехода права собственности на проданную продукцию, выполненные работы в обычном порядке: на дату подписания акта выполненных работ, отгрузочных документов и т. д.

**2.10.5.** Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

**2.10.6.** По способу включения в себестоимость оказываемых услуг расходы группируются на:

- производственные расходы, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнения работ (собираются по дебету счета 20 «Основное производство»);
- общехозяйственные (управленческие) расходы, которые непосредственно не связаны с производством продукции, выполнения работ, но необходимы для деятельности Организации в целом (собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»).

**2.10.7.** Особенности учета общехозяйственных (управленческих) расходов:

- при необходимости ведения раздельного учета управленческих (накладных) расходов для отдельных проектов, на основании распоряжений директора, а также справок-расчетов, в бухгалтерском учете общехозяйственные расходы распределяются в соответствующей пропорции в дебет счета 20 «Основное производство»;
- при этом общехозяйственные расходы, относящиеся к некоммерческим проектам, распределяются в разрезе проектов пропорционально доле поступлений по соответствующему проекту в общей сумме средств целевого финансирования за отчетный период; доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование»;
- прочие общехозяйственные (управленческие) расходы подлежат ежемесячному списанию в полном объеме без распределения по видам деятельности.

**2.10.8.** Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением случаев, когда требование показывать свернуто отдельные доходы/расходы прямо предусмотрено законодательством, а также доходов/расходов, связанных с оплатой возмещаемой сотрудниками комиссии банка.

**2.10.9.** В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования);
- расходы по страхованию автотранспорта;
- расходы по оплате доступа к интернет-ресурсам.

**2.10.10.** Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.

**2.10.11.** Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Запасы».

## **2.11. Денежные потоки**

**2.11.1.** Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Организации, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами

таких денежных средств являются косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.11.2. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

### Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах:

#### 3.1. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Основные средства всего, в т. ч.:</b>	<b>6 365</b>	<b>7 080</b>	<b>8 027</b>
Инвестиционная недвижимость	—	—	—
Не амортизируемое имущество	—	—	—
Права пользования активами	—	—	—
<b>Прочие основные средства, в т. ч.</b>	<b>6 365</b>	<b>7 080</b>	<b>8 027</b>
Офисное оборудование	4 961	5 394	6 061
Транспортные средства	1 404	1 686	1 966

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2023, Организацией элементы амортизации основных средств не изменялись.

Организация арендует офисные помещения, числящиеся на забалансовом счете, оценка которых осуществляется в соответствии с месячной арендной платой.

Арендодатель	Объект, краткая характеристика	Оценка (тыс. руб.)	Расходы по аренде в 2023 г. (тыс. руб.)	Будущие арендные платежи (тыс. руб.)
НИЦ «Курчатовский институт»	Офисное помещение 235,2 м. кв.	8 798	2 474	2 586

На забалансовом счете Организации «Спецоборудование Заказчика» производится учет и движение спецоборудования, макетов, опытных образцов по проекту ИТЭР, полученного от Частного учреждения «ИТЭР-Центр»:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Всего Спецоборудование Заказчика</b>	<b>354 043</b>	<b>345 551</b>	<b>413 071</b>
Макеты, стенды, образцы и пр.	354 043	345 551	413 071

#### 3.2. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:</b>	<b>—</b>	<b>4</b>	<b>7</b>
Резервы сомнительных долгов	—	4	7

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано со списанием по истечении срока исковой давности безнадежной задолженности, по которой ранее в бухгалтерском учете был создан резерв по сомнительным долгам. Признание ОНА в отчетном периоде не осуществлялось.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

ОНА в связи с изменением вероятности того, что Организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не признавалось и не списывалось.

#### 3.3. В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Прочие внеоборотные активы всего, в т. ч.</b>	<b>525</b>	<b>505</b>	<b>1 237</b>
Расходы будущих периодов длительного срока списания	525	505	1 237

3.4. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	
Запасы – всего, в т. ч.	2023г.	700	178 060	(178 155)	605
	2022г.	3 313	224 984	(227 597)	700
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023г.	—	7 371	(7 371)	—
	2022г.	—	9 617	(9 617)	—
Готовая продукция	2023г.	—	1 607	(1 607)	—
	2022г.	—	1 586	(1 586)	—
Затраты в незавершенном производстве	2023г.	—	168 423	(168 423)	—
	2022г.	—	212 794	(212 794)	—
Расходы будущих периодов <sup>1</sup>	2023г.	700	659	(754)	605
	2022г.	3 313	987	(3 600)	700

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют. Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

3.5. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва <sup>2</sup> (тыс. руб. на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	3 916	299	995	—	(18)	(34)
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	2 659	—	—	—	—	—
Расчеты прочие с поставщиками и подрядчиками	67	279	331	—	—	—
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	20	38	—	(18)	(34)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 000	—	625	—	—	—

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

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	49 746	61 903	104 287
Расчетный счет в ПАО Сбербанк (руб.)	49 746	61 903	42 352
Расчетный счет в ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО (руб.)	—	—	61 935

3.7. В составе строки 1350 «Целевые средства» учтены доходы от предпринимательской деятельности:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Целевые средства	55 936	64 439	81 226
Доходы от предпринимательской деятельности	55 936	64 439	81 226

В 2023 году целевые средства в сумме 8 730 тыс. руб. (оплата работником и страховые взносы на такие выплаты) были использованы на выплату премий

3.8. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	1 183	1 318	2 820
Оценочные обязательства и резервы (РПР)	—	—	1 400

<sup>1</sup> для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»

<sup>2</sup> резерв по сомнительным долгам

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	1 183	1 318	1 420

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде в основном связано с частичным списанием временной разницы, связанной с различным признанием в бухгалтерском и налоговом учете сумм амортизации основных средств.

Как уже было упомянуто выше отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

3.9. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Кредиторская задолженность всего, в т. ч.</b>	<b>204</b>	<b>1 213</b>	<b>30 430</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	—	850	30 221
Расчеты по налогам и сборам	204	363	207

3.10. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Оценочные обязательства всего, в т. ч.:</b>	<b>3 834</b>	<b>3 508</b>	<b>3 357</b>
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков <i>(ожидаемый срок исполнения – 2024 год)</i>	3 834	3 508	3 357

Сумма оценочного обязательства, признанная (списанная) в отчетном периоде, составила:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
<b>Оценочные обязательства всего, в т. ч.</b>	<b>9 344</b>	<b>(9 018)</b>	<b>—</b>
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	9 344	(9 018)	—

#### Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Организации представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:</b>	<b>169 044</b>	<b>215 208</b>
НИОКР	169 032	215 196
Журнал ВАНТ ТС	12	12
<b>Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:</b>	<b>18</b>	<b>2 994</b>
Положительная курсовая разница	—	2 633
Доходы в виде восстановленного резерва по сомнительным долгам	18	34
Доходы в виде восстановленного резерва по отпускам	—	318

4.2. Структура расходов Организации в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.</b>	<b>168 423</b>	<b>212 794</b>
Материальные затраты	19 751	16 747
Расходы на оплату труда	88 673	90 645
Отчисления на социальные нужды	22 540	22 001
НИОКР соисполнителей	25 970	72 252
<b>Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.</b>	<b>355</b>	<b>11 189</b>

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Отрицательная курсовая разница	—	10 651
Налоги и сборы	60	60
Услуги банка	294	417

4.3. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: в 2022 г. – 348 тыс. руб.; в 2023 г. – 189 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2023г.	За 2022г.
1	Прибыль до налогообложения	284	(5 781)
2	Постоянная разница	—	27
3	Отложенный налог за отчетный период $(([3.2] - [3.4] - ([3.1] - [3.3])))$	132	1 499
3.1	ОНА на начало отчетного периода (см. п. 3.2)	4	7
3.2	ОНА на конец отчетного периода (см. п. 3.2)	—	4
3.3	ОНО на начало отчетного периода (см. п. 3.9)	1 318	2 820
3.4	ОНО на конец отчетного периода (см. п. 3.9)	1 183	1 318
4	Текущий налог на прибыль (см. выше)	(189)	(348)
5	Доход (расход по налогу за отчетный период $([3] + ([4]))$ )	(57)	1 151
6	Условный доход/расход по налогу $(-[1]) \times 20\%$	(57)	1 156
7	Постоянный налоговый доход/расход $(-[2]) \times 20\%$	—	(5)
8	Прочее, в т. ч.	—	—
9	Чистая прибыль $([1] + [5] + [8])$	227	(4 630)

Размер чистой прибыли (убытка) составил: в 2022 г. – (4 630) тыс. руб.; в 2023 г. – 227 тыс. руб.

## Раздел 5. Условные активы и обязательства

### 5.1. Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Организацией прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

### 5.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Организации и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Организации, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Организации с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Организации отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

## **Раздел 6. Информация по прекращению деятельности**

- 6.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.
- 6.2. В Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- 6.3. Прекращенных операций не было.

## **Раздел 7. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

## **Раздел 8. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации**

### **8.1. Репутационные риски:**

Организация занимается научными исследованиями и разработками в области естественных и технических наук. Основные репутационные риски могут быть связаны с негативными отзывами заказчиков. Минимизация данных рисков обеспечивается отлаженной системой менеджмента качества в Организации.

### **8.2. Страновые риски:**

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Организацией реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для ее деятельности.

Организация располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Организация предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Организации.

### **8.3. Региональные риски:**

Организация зарегистрирована в городе Москва. Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Поэтому существенное влияние на ее деятельность могут оказывать как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Организация зарегистрирована в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, отсутствуют. Регион деятельности Организации (Москва) характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеет устойчивый климат и в основном не подвержен природным катаклизмам.

### **8.4. Финансовые риски:**

Под финансовыми рисками понимается подверженность Организации рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Организации либо в связи с хеджированием, осуществляемым Организацией в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Организацией не привлекаются кредитные ресурсы, соответственно риск неблагоприятного изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

Организация не является экспортером, не зависит от импорта и, следовательно, не подвержено рискам, связанным с изменением курса иностранных валют.

Годовая инфляция в России по итогам 2023 года составила 7,42 % при ключевой ставке на конец года в 16 %. Инфляция в России в 2023 против 2022 года снизилась на 7,52 %. Центробанк проводит политику таргетирования инфляции. Следовательно, риски инфляции не могут существенно повлиять на финансовое состояние Организации.

#### **8.5. Правовые риски:**

Организация осуществляет основную деятельность на территории Москвы, не осуществляет экспорта товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Организации, могут возникнуть, в основном, при осуществлении Организацией деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Организация не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства Организации выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства РФ существенно не затрагивают деятельность Организации и, следовательно, не влекут за собой возникновения существенных правовых рисков.

#### **8.6. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:**

Организация, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Организация не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствию снижению чистой прибыли Организации. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответственных решений.

8.7. По оценке Организации, распространение коронавирусной инфекции COVID-19 не влияет и не будет влиять существенным образом в обозримом будущем на финансово-хозяйственную деятельность Организации.

8.8. Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Организации отсутствуют.

### **Раздел 9. Прочая информация**

9.1. В отношении Организации не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Организации. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

9.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9.4. Затраты на энергетические ресурсы Организацией не осуществлялись.

9.5. Экологическая деятельность Организацией не осуществлялась.



Г. И. Розынька