10. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

10.1 Общие сведения об организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-технический центр Т8» (ООО «Т8 НТЦ»),

ИНН 7743543384, КПП 771801001

Юридический адрес: 107076, г. Москва, ул. Краснобогатырская, 44, стр.1, пом.XVIII ком.67.

Фактический адрес совпадает с юридическим.

ООО «Т8 НТЦ» имеет обособленное подразделение по адресу: г. Нижний Новгород, Канавинский р-н, ул. Советская, 18Б.

С 29.11.2022 года ООО «Т8 НТЦ» является участником проекта по созданию и обеспечению функционирования Инновационного научно-технологического центра МГУ «Воробьевы горы» (свидетельство 74 от 29.11.2022) и в связи с этим с 01.01.2023 применяет следующие льготы:

- освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль (на основании ст. 246.1 НК РФ);
- освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость, кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров в РФ (на основании ст. 145.1 НК РФ);
- освобождение от налога на имущество организаций.
- пониженный тариф страховых взносов – 15%.

ООО «Т8 НТЦ» с 01.01.2020 года ведет научно-исследовательские разработки по следующим Договорам о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по разработке базовых технологий производства приоритетных электронных компонентов и радиоэлектронной аппаратуры от «17» октября 2016 г. с Министерством промышленности и торговли РФ:

020-11-2020-1658 от 18.12.2020г.

020-11-2023-2343 от 19.12.2023г.

Раздельный учет ведется на аналитическом уровне в разрезе договоров на счете бухгалтерского учета 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» по статьям затрат.

10.2. Информация об участниках:

- **Трещиков Владимир Николаевич** (гражданин Российской Федерации) – владеет 73% доли в Уставном капитале Общества;

- **Марченко Константин Владимирович** (гражданин Российской Федерации) – владеет 27% доли в Уставном капитале Общества;

10.3. Основные способы ведения бухгалтерского учета:

При формировании учетной политики на 2023 год были учтены изменения, связанные с применением новых Стандартов, а именно: активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость превышает 100 тыс. руб. В результате из ОС в малоценное оборудование были переведены объекты общей стоимостью 1 678 тыс. руб. Последствия изменения учетной политики несущественны и отражены перспективно, их влияние

на предыдущие отчетные периоды не оценивалось. Нераспределенная прибыль уменьшена на 1 262 тыс. руб.

Переоценка объектов ОС не производится. Амортизация ОС начисляется линейным способом.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Переоценка НМА не производится. Амортизация линейным способом.

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

-учитываются на счете 08-5 «Приобретение НМА», если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА;

-учитывается на счете 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», если НИОКР не направлено на создание объектов НМА. Списание расходов по НИОКР производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более 5 лет.

Платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с осуществлением капитальных вложений в незаконченные НИОКР и неоформленные нематериальные активы отражены в составе операционной деятельности, поскольку на дату платежа и на отчетную дату неизвестно окончательное применение создаваемых объектов – использование в качестве внеоборотных активов или продажа.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. При отпуске в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

При отпуске материала и товара их оценка производится по средней себестоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выручка от реализации работ, услуг, товаров, имущества сторонним организациям и физическим лицам определяется в том отчетном (налоговом) периоде, в котором она имела место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж субсчет 90.08.

Косвенные расходы распределяются по договорам.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 «Целевое финансирование») и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

10.4. Организация бухгалтерского учета в обществе:

Главный бухгалтер – Овсянникова Наталья Алексеевна.

Бухгалтерский учет в Обществе автоматизирован (используется программа 1С: Предприятие 8.3).

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с утвержденной учетной политикой Общества на 2023 год.

Форма и содержание отчетности:

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому и содержит следующие формы:

- бухгалтерского баланса (форма ОКУД 0710001);
- отчета о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002);
- приложений к ним:
- отчета об изменении капитала (форма ОКУД 0710003);
- отчета о движении денежных средств (форма ОКУД 0710004).
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчеты о финансовых результатах;

10.5. Арендованные основные средства

Общество для своей деятельности арендует нежилое помещение (аренда):

1.Адрес: г. Москва, ул. Краснобогатырская, дом 44, стр. 1, пом. XVIII, ком. 67

2.Адрес: г. Нижний Новгород, Канавинский р-н, ул. Советская, 18Б.

3. Адрес: г. Москва, Территория инновационного центра «Сколково», Большой бульвар, 42, стр.1

4. Адрес: г. Москва, б-р Раменский, д.1

Договора лизинга - нет.

10.6. Информация о связанных сторонах:

Перечень лиц, являющихся связанными сторонами с Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Юридические лица:

- ООО «Т8», ИНН 7718698930
- ООО «Т8 Фрактал», ИНН 7718750010
- ООО «Т8 Сенсор», ИНН 7718014901

Физические лица:

- Трещиков Владимир Николаевич
- Марченко Константин Владимирович

В отчетном периоде со связанными сторонами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

ООО «Т8 Фрактал» поставил оборудование на сумму 17 431 тыс. руб.

ООО «Т8» поставил оборудование на сумму 73 272 тыс. руб., предоставило в субаренду помещения на сумму 2 231 тыс. руб., оказало услуги на сумму 80 тыс. руб.

ООО «Т8 НТЦ» по лицензионным договорам оказал услуг ООО «Т8» на сумму 694 000 тыс. руб., оказало услуг на сумму 10 449 тыс. руб. и поставило оборудование на сумму 388 тыс. руб.

Вид операции	Связанная сторона	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	ООО «Т8»	704 837	158 148
Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	ООО «Т8»	75 583	46 423
Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	ООО «Т8 Фрактал»	17 431	29 019

Остатки задолженности общества со связанными сторонами представлены в таблице ниже

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)
1. Дебиторская задолженность в том числе:		
1.1. Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:		
в том числе по связанным сторонам:		
ООО "Т8"	497 792	95 050
2. Кредиторская задолженность в том числе:		
2.1. Кредиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:		
в том числе по связанным сторонам:		
ООО "Т8"	3 264	20
ООО "Т8 Фрактал"	11 105	55 570

Бенефициарный владелец – Трещиков Владимир Николаевич.

10.7. Выплаты руководителю организации:

В 2023 году Генеральному директору начислена оплата труда 1 757 тыс. руб.

Страховые взносы – 265 тыс. руб.

Удержан НДФЛ – 228 тыс. руб.

В 2022 году Генеральному директору начислена оплата труда 1 736 тыс. руб.

Страховые взносы – 214 тыс. руб.

Удержан НДФЛ – 226 тыс. руб.

Все начисленные вознаграждения являются краткосрочными.

Иные должностные лица, наделяемые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, отсутствуют.

10.8. Расчеты с персоналом:

Среднесписочная численность работников в 2023 году составила – 152 человека.

Фонд оплаты труда за 2023 год составил 384 949 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников в 2022 году составила – 132 человека.

Фонд оплаты труда за 2022 год составил 262 715 тыс. руб.

Заработная плата выплачивалась своевременно. Без задержек.

Налоги в бюджет и внебюджетные фонды перечислялись своевременно.

10.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы:

Общество в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленные Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" создает оценочные обязательства «резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников».

Сумма начисленного резерва отпусков составила 36 418 тыс. руб., сумма использованного резерва отпусков составила 30 410 тыс. руб., остаток резерва отпусков на 31.12.2023 г. составляет 33 372 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в соответствии с пп. 28, 30 ФСБУ 5/2019. По результатам инвентаризации на 31.12.2023 г. резерв под снижение стоимости не создан, т.к. МПЗ морально не устарели, не потеряли своего первоначального качества, и их текущая рыночная стоимость не снизилась.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался, так как по итогам инвентаризации расчетов сомнительной дебиторской задолженности не установлено. Величина резерва по сомнительным долгам для дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками, которая с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, определяется по каждому сомнительному долгу в разрезе контрагентов и договоров.

10.10. Основная деятельность ООО «Т8 НТЦ»:

В 2023 году выручка от продаж по строке 2110 составила 528 789 тыс. руб.

Себестоимость продаж по строке 2120 Отчета о финансовых результатах составили – (58 060) тыс. руб.

Управленческие расходы по строке 2220 Отчета о финансовых результатах составили – (440 473) тыс. рублей.

Общая сумма прочих доходов составляет 281 157 тыс. руб.

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	357	150
Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов	241 000	
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	200	
Курсовые разницы	6 458	12 529
Оприходование товаров, материалов по итогам инвентаризации	1 541	4
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 866	1 060
Проценты к получению (уплате)	2 445	1 477
Проценты по займам сотрудникам	82	

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	26 544	68 931
Прочие внереализационные доходы (расходы) к БУ		16
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемы к НУ		10
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	663	13
Итого прочие доходы	**281 157**	**84 281**

Сумма прочих расходов составляет (236 093) тыс. руб.

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов	228 969	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	340	150
Курсовые разницы	546	18 346
Налоги и сборы	1	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		12
Процентные расходы	214	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 262	
Прочие внереализационные доходы (расходы) к БУ		798
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемы к НУ	1 987	380
Расходы на услуги банков	2 774	1 899
Списание выделенного НДС на прочие расходы		5 381
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		315
Итого прочие расходы	**236 093**	**27 281**

Проценты к получению – 2 527 тыс. руб.

Курс $, установленный ЦБ РФ на 31.12.2023 – 89,6883, на 31.12.2022 – 70,3375.

курс евро на 31.12.2023 – 99,1919, на 31.12.2022 – 75,6553.

Кредитовое сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» в размере 20 237 тыс. руб. в бухгалтерской отчетности отражено Обществом по статье «Прочие обязательства» по строке 1550 Бухгалтерского баланса в соответствии с пп. «а» п.20 ПБУ 13/2000, как доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем третьим пункта 9 настоящего Положения в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе краткосрочных обязательств.

Целевое финансирование будет признано в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

10.11. События после отчетной даты:

События после отчетной даты отсутствуют.

10.12. Страхование:

Общество не страхует основные производственные средства, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

10.13. Оценка способности продолжать свою деятельность:

Данная отчетность является исправленной. По сравнению с Бухгалтерской отчетностью за 2023 год, представленной в ИФНС, настоящая Бухгалтерская отчетность дополнена табличными и текстовыми Пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При подготовке бухгалтерской отчетности, руководство Общества провело оценку применимости принципа допущения непрерывности своей деятельности.

Общество на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся на рынке экономической и геополитической ситуации, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не сомневается в возможности непрерывного продолжения на протяжении не менее, чем 12 месяцев после отчетной даты, своей деятельности, а также исполнении всех обязательств перед своими кредиторами в ходе нормального осуществления своей деятельности. Мы уверены, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности.

Руководитель _____ / Трещиков Владимир Николаевич/

(подпись) (расшифровка подписи)

Дата 05.04.2024.