



**1.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 034	-
в том числе:			
Голографическая пирамида 103	5261	880	-
Система капиллярного электрофореза "Капель - 205"	5262	78	-
Система очистки воды Elix 10 Essential (производительность 10 л/ч)	5263	76	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

### 1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	347 607	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

1.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов	амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
												первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Права пользования активами - всего</b>	5200.3	2022 г.	-	-	347 607	-	-	(8 276)	-	-	347 607	(8 276)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
<i>Аренда офиса 20/10/2022 - 19/10/2029</i>	5201.3	2022 г.	-	-	347 607	-	-	(8 276)	-	-	347 607	(8 276)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5202.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5203.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5204.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5205.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5206.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5207.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5208.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5209.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.												

Руководитель \_\_\_\_\_ Апали Мустафа Насер А

28 марта 2023 г.

**2. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	12 919	-	-	-	-	-	-	-	-	12 919	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	12 919	-	-	-	-	-	-	-	-	12 919	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	144 495	-	114 709	-	(144 495)	-	-	-	-	-	-	114 709	-
	5530	за 2021г.	67 978	-	142 037	-	(65 520)	-	-	-	-	-	-	144 495	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	121 229	-	81 435	-	(121 229)	-	-	-	-	-	-	81 435	-
	5531	за 2021г.	26 182	-	121 229	-	(26 182)	-	-	-	-	-	-	121 229	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	20 722	-	14 302	-	(20 722)	-	-	-	-	-	-	14 302	-
	5532	за 2021г.	32 102	-	20 560	-	(31 940)	-	-	-	-	-	-	20 722	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 544	-	18 972	-	(2 544)	-	-	-	-	-	-	18 972	-
	5533	за 2021г.	9 694	-	248	-	(7 398)	-	-	-	-	-	-	2 544	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	144 495	-	127 628	-	(144 495)	-	-	X	-	-	-	127 628	-
	5520	за 2021г.	67 978	-	142 037	-	(65 520)	-	-	X	-	-	-	144 495	-

## 2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	332 421	-	-	-	-	-	-	332 421
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	332 421	-	-	-	-	-	-	332 421
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	16 592	26 038	-	(16 592)	-	-	-	-	26 038
	5580	за 2021г.	11 525	16 592	-	(11 525)	-	-	-	-	16 592
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	16 404	5 377	-	(16 404)	-	-	-	-	5 377
	5581	за 2021г.	11 143	16 404	-	(11 143)	-	-	-	-	16 404
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	126	38	-	(126)	-	-	-	-	38
	5583	за 2021г.	297	126	-	(297)	-	-	-	-	126
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	62	20 623	-	(62)	-	-	-	-	20 623
	5586	за 2021г.	85	62	-	(85)	-	-	-	-	62
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	16 592	358 459	-	(16 592)	-	X	-	-	358 459
	5570	за 2021г.	11 525	16 592	-	(11 525)	-	X	-	-	16 592

### 2.3. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590		-	-
в том числе:				
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5591		-	-
и т.д.				

Руководитель \_\_\_\_\_ Алали Мустафа Насер А

28 марта 2023 г.

### 3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	7 080	15 913
Расходы на оплату труда	5620	123 214	91 975
Отчисления на социальные нужды	5630	25 048	19 097
Амортизация	5640	69 334	53 515
Прочие затраты	5650	137 910	159 733
Итого по элементам	5660	362 586	340 233
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	362 586	340 233

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Атали Мустафа Насер А**  
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

#### 4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	14 046	18 271	(18 245)		14 072
В том числе:						
<i>Оценочные обязательства на отпуска</i>	5701	2 421	7 046	(6 620)		2 847
<i>Оценочные обязательства на бонусы</i>	5702	11 625	11 225	(11 625)	-	11 225
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	8 053	17 552	(11 559)	-	14 046
В том числе:						
<i>Оценочные обязательства на отпуска</i>	5711	1 804	5 927	(5 310)	-	2 421
<i>Оценочные обязательства на бонусы</i>	5712	6 249	11 625	(6 249)	-	11 625
	5713	-	-	-	-	-
и т.д.						

Руководитель \_\_\_\_\_ Алали Мустафа Насер А

28 марта 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1.	Информация об Обществе .....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ...	4
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности .....	4
4.	Изменения учетной политики Общества с 2022 года .....	5
5.	Корректировка показателей бухгалтерской отчетности прошлые периоды .....	9
6.	Основные средства .....	9
7.	Права пользования активами .....	11
8.	Расходы будущих периодов .....	12
9.	Дебиторская задолженность .....	12
10.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	13
11.	Капитал и резервы .....	144
12.	Кредиторская задолженность .....	14
13.	Налоги .....	14
13.1	Налог на прибыль организации .....	14
14.	Оценочные обязательства .....	15
15.	Выручка от продаж .....	16
16.	Расходы по обычным видам деятельности .....	16
17.	Прочие доходы и прочие расходы .....	17
18.	Связанные стороны .....	17
19.	Условные обязательства .....	19

## **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Арамко Инновейшнз» (далее – «Общество») образовано 12 июля 2018 г.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 119234, Москва г., Ленинские Горы ул., дом № 1, строение 75-В, офис 411.

Общество контролируется двумя участниками – «САУДИ АРАМКО АЗИЯ КОМПАНИ ЛИМИТЕД» с 40% долей владения и «САУДИ АРАМКО АПСТРИМ ТЕКНОЛОДЖИ КОМПАНИ» с 60% долей владения.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 29 человек (в 2021 году: 19 человек).

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Алали Мустафа Насер А.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **3. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

### **Курсы иностранных валют**

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **4. Изменения учетной политики Общества с 2022 года**

### **4.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

#### **(а) Изменение состава капитальных вложений**

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

#### **(б) Изменение оценки капитальных вложений**

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

#### **4.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- (а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Переоценка основных средств

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости).

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

- Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств (до 2022 года – не чаще одного раза в год на конец отчетного периода).

Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

**(ж) Инвестиционная недвижимость**

Стандарт ввел понятие инвестиционной недвижимости – основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Организация может выбрать способ последующей оценки инвестиционной недвижимости по первоначальной или по переоцененной стоимости.

Переоценка объектов инвестиционной недвижимости проводится в порядке, отличном от порядка переоценки других основных средств. Основные отличия заключаются в следующем:

- а) переоценка проводится на каждую отчетную дату;
- б) первоначальная стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости;
- в) дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта;
- г) переоцениваемые объекты не подлежат амортизации.

- Организация, принявшая решение оценивать инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости, должна применять этот способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости.

В целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество перевело объекты недвижимости, признаваемые до 2022 года в составе доходных вложений в материальные ценности (далее – ДВМЦ), из ДВМЦ в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость».

**(з) Обесценение основных средств**

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

### **4.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по

уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

## **5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды**

### ***Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

### ***Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). В связи с несущественностью изменений для Общества корректировки не производились.

### ***Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», корректировка сравнительных данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 не проводилась, т.к. долгосрочный договор аренды был заключен в течение 2022 года.

## **6. Основные средства**

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 000 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Сооружения	3-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-7
Офисное оборудование	2-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-10

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **7. Права пользования активами**

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество является арендатором по договору аренды №201022 от 20.10.2022 сроком до 19.10.2029 года: арендует нежилое помещение общей площадью 2 440 (две тысячи четыреста сорок) кв. м.

В качестве процентной ставки при дисконтировании применена ставка по банковским кредитам, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Данная ставка составляет 12,6%.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 г: 8 189 тыс. руб.

Других договоров аренды у Общества нет.

## **8. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Лицензии на программное обеспечение	667	8 401	8 783
Депозит по договору аренды	12 919	-	-
Добровольное медицинское страхование	4 471	3 092	2 300
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>18 057</b>	<b>11 493</b>	<b>11 083</b>

## **9. Дебиторская задолженность**

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	18 095	6 098	9 874
Средства на валютных счетах	262 244	179 033	225 478
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>280 339</b>	<b>185 131</b>	<b>235 352</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>280 339</b>	<b>185 131</b>	<b>235 352</b>

### *Прочие поступления и платежи по текущей деятельности*

Наименование	2022	2021
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	18 658	-
Возвраты от поставщиков излишне уплаченных сумм	7 232	-
Иные поступления	5 910	537
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>31 800</b>	<b>537</b>
Расходы на услуги банка	735	132
Иные платежи	12 426	55 523
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>13 161</b>	<b>55 655</b>

## 11. Капитал и резервы

### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

### Добавочный капитал

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклады участника в имущество Общества	443 770	443 770	443 770
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	1 731	1 731	1 731
<b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b>	<b>445 501</b>	<b>445 501</b>	<b>445 501</b>

## 12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 13. Налоги

### 13.1 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)</b>		<b>12 763</b>		<b>3 359</b>
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	8 897	1 779	3 430	686
<b>Итого ПНР</b>	<b>8 897</b>	<b>1 779</b>	<b>3 430</b>	<b>686</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	17 854	3 571	16 669	3 334
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	425	85	12 242	2 448
По иным основаниям	527 338	105 468	-	-
<b>Погашение ОНА</b>				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(400)	(80)	(6 249)	(1 250)
По иным основаниям	-	-	(6 407)	(1 281)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>545 217</b>	<b>109 043</b>	<b>16 255</b>	<b>3 251</b>

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(340 460)	(68 092)	(695)	(139)
По иным основаниям	(5 443)	(1 089)	-	-
Проценты по обязательствам	(174 298)	(34 860)	-	-
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	680	136	1 185	237
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(519 521)</b>	<b>(103 904)</b>	<b>490</b>	<b>99</b>
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		98 407		36 975
<b>Текущий налог на прибыль</b>		<b>19 681</b>		<b>7 395</b>

#### **Применяемая ставка по налогу на прибыль**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

#### **14. Оценочные обязательства**

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

- оценочное обязательство по бонусам сотрудникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате бонусов сотрудникам на конец отчетного года определена исходя из условий договора и результатов работы каждого сотрудника за отчетный год.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **15. Выручка от продаж**

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка Общества представляет собой выручку от оказанных исследовательских услуг.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

В течение отчетного года Общество не осуществляло оказание услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Наименование	2022	2021
Оказанных исследовательских услуг	360 114	357 712
<b>Итого выручка</b>	<b>360 114</b>	<b>357 712</b>

## 16. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием исследовательских услуг, за исключением управленческих расходов.

Наименование	2022	2021
Оплата труда основного персонала	104 787	66 599
Исследовательские услуги	62 492	92 130
Амортизация основных средств	49 933	36 688
Отчисления на социальные нужды	23 299	14 134
Аренда офисных помещений, жилья	14 513	14 772
Расходы по ПО и лицензиям	9 713	10 122
Резерв на выплату отпусков, премий по итогам года	4 737	14 469
Прочие расходы	10 748	21 221
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость» отчета о финансовых результатах</b>	<b>280 222</b>	<b>270 135</b>

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	13 476	14 402
Амортизация основных средств	19 386	16 818
Аренда помещения, жилья	12 443	12 347
Материальные расходы	7 367	1 588
Услуги аудита, бухгалтерского учета	5 374	6 894
Командировочные расходы	4 504	369
Расходы на Программное обеспечение и лицензии	4 344	3 224
Консультационные услуги	1 682	979
Членство в организациях / Участие в конференциях / Публикация статей	1 573	2 478
Отчисления на социальные нужды	1 562	2 587
Представительские расходы	1 223	142
Электричество в офисе	963	509
Хозяйственные расходы	288	2 476
Прочие управленческие расходы	8 179	5 398
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>82 364</b>	<b>70 098</b>

#### 17. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	281 459	224 166	63 200	61 931
- подлежащих оплате в иностранной валюте	32 459	29 208	4 840	4 353
Иные прочие доходы/расходы	18 415	1 519	18	2 287
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>299 874</b>	<b>225 685</b>	<b>63 218</b>	<b>64 218</b>

#### 18. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном относятся операции по оказанию услуг.

К связанным сторонам относятся лица, являющиеся участниками в уставном капитале Общества; юридические лица, являющиеся дочерними предприятиями того же общества, дочерним обществом которого является само Общество; лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа, а также иные лица, которые в силу преобладающего участия в уставном капитале, либо в соответствии с договором имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом.

Участники Общества:

- «САУДИ АРАМКО АПСТРИМ ТЕКНОЛОДЖИ КОМПАНИ» (Дахран, Саудовская Аравия) с 60% долей владения;
- «САУДИ АРАМКО АЗИЯ КОМПАНИ ЛИМИТЕД» (Дахран, Саудовская Аравия) с 40% долей владения.

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в капитале Общества), либо имеющих возможность контролировать действия Общества, на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет.

**Продажи связанным сторонам**

Стоимость оказанных связанным сторонам Обществом услуг составила:

Наименование связанной стороны (вид поставок)	2022 г.	2021 г.
<b>Основное общество</b>		
«САУДИ АРАМКО АПСТРИМ ТЕКНОЛОДЖИ КОМПАНИ»	360 114	357 712
<b>Итого</b>	<b>360 114</b>	<b>357 712</b>

**Состояние расчетов со связанными сторонами (дебиторская задолженность)**

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Основное общество</b>			
«САУДИ АРАМКО АПСТРИМ ТЕКНОЛОДЖИ КОМПАНИ»	81 435	121 229	26 182
<b>Итого</b>	<b>81 435</b>	<b>121 229</b>	<b>26 182</b>

В 2018 и 2019 годы связанными сторонами был полностью оплачен уставный капитал, а также внесен взнос в добавочный капитал Общества (информация приведена в пункте 11 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

**Денежные потоки по операциям со связанными сторонам**

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Поступления	
		2022 г.	2021 г.
<b>Основное общество</b>			
«САУДИ АРАМКО АПСТРИМ ТЕКНОЛОДЖИ КОМПАНИ»	4111	402 650	264 057

**Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, коммерческого директора, а также главного бухгалтера Общества.

а) В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 15 153 тыс. руб. (2021 г. – 5 299 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг.

## 19. Условные обязательства

Налоговое и таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор

Алали Мустафа Насер А

28 марта 2023 года