Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Жук Елена Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	182 834	(78 658)	330	-	-	(12 184)	-	-	-	183 164	(90 842)
	5210	за 2021г.	374 037	(217 547)	44	(1 060)	1 045	(12 961)	-	-	-	373 021	(229 463)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	4 719	(3 292)	-	-	-	(476)	-	-	-	4 719	(3 768)
	5211	за 2021г.	9 926	(8 667)	-	(968)	953	(697)	-	-	-	8 958	(8 411)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	111 613	(72 652)	330	-	-	(6 778)	-	-	-	111 942	(79 430)
	5212	за 2021г.	111 863	(90 368)	44	-	-	(2 754)	-	-	-	111 906	(93 122)
Сооружения	5203	за 2022г.	1 517	(765)	-	-	-	(50)	-	-	-	1 517	(815)
	5213	за 2021г.	1 517	(1 425)	-	-	-	(92)	-	-	-	1 517	(1 517)
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	1 739	(1 264)	-	-	-	(159)	-	-	-	1 739	(1 422)
	5214	за 2021г.	2 554	(2 324)	-	(92)	92	(152)	-	-	-	2 462	(2 384)
Земельные участки	5205	за 2022г.	60 458	-	-	-	-	(4 173)	-	-	-	60 458	(4 173)
	5215	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5206	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	245 390	(114 626)	-	-	-	(8 718)	-	-	-	245 390	(123 343)
Транспортные средства	5207	за 2022г.	2 789	(686)	-	-	-	(549)	-	-	-	2 789	(1 234)
	5217	за 2021г.	2 789	(137)	-	-	-	(549)	-	-	-	2 789	(686)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	245 390	(123 343)	-	-	-	(8 718)	-	-	-	245 390	(132 061)
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5221	за 2022г.	245 390	(123 343)	-	-	-	(8 718)	-	-	-	245 390	(132 061)
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	30	330	-	(330)	30
	5250	за 2021г.	30	44	-	(44)	30
в том числе: Автоматическая газовое пожаротушение (Серверная, только проект)	5241	за 2022г.	30	-	-	-	30
	5251	за 2021г.	30	-	-	-	30
Сплит-система инверторная настенного типа Dahatsu, 2 этаж	5242	за 2022г.	-	330	-	(330)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Кассетный фанкойл 3-3,9 кВт Aeronik + узел обвязки фанкойла	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	44	-	(44)	-

2.3. 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	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. 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	-	-	-
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	-	410	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Жук Елена Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	798 100	-	-	-	-	-	-	798 100	-
	5311	за 2021г.	745 300	-	179 000	126 200	-	-	-	798 100	-
в том числе: Предоставленные займы	5302	за 2022г.	798 100	-	-	-	-	-	-	798 100	-
	5312	за 2021г.	745 300	-	179 000	126 200	-	-	-	798 100	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	15 000	-	-	15 000	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные вклады	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	15 000	-	-	15 000	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	798 100	-	-	-	-	-	-	798 100	-
	5310	за 2021г.	760 300	-	179 000	141 200	-	-	-	798 100	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Жук Елена Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	128 731	(128 731)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	141 369	(141 369)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	1 076	(1 076)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	337	(337)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	127 656	(127 656)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	141 032	(141 032)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Жук Елена Петровна**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	112 799	-	57 872	-	-	-	-	-	-	-	170 671	-
	5521	за 2021г.	69 141	-	53 264	-	(9 606)	-	-	-	-	-	112 799	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	112 799	-	57 872	-	-	-	-	-	-	-	170 671	-
	5524	за 2021г.	69 141	-	53 264	-	(9 606)	-	-	-	-	-	112 799	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	15 242	-	3 883	-	(13 448)	-	-	-	3 527	7 984	17 188	-
	5530	за 2021г.	15 663	-	3 360	-	(3 781)	-	-	-	-	-	15 242	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	3 070	-	3 829	-	(701)	-	-	-	-	-	6 198	-
	5531	за 2021г.	4 485	-	1 829	-	(3 244)	-	-	-	-	-	3 070	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	4 511	-	-	-	(3 642)	-	-	-	-	-	869	-
	5532	за 2021г.	3 307	-	1 204	-	-	-	-	-	-	-	4 511	-
Прочая	5513	за 2022г.	7 661	-	54	-	(9 105)	-	-	-	3 527	7 984	10 121	-
	5533	за 2021г.	7 871	-	327	-	(537)	-	-	-	-	-	7 661	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	128 041	-	61 755	-	(13 448)	-	-	X	3 527	7 984	187 859	-
	5520	за 2021г.	84 804	-	56 624	-	(13 387)	-	-	X	-	-	128 041	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. 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 краткосроч-ную 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.	119 003	16 885	2 282	(31 136)	-	(128)	-	-	106 906
	5571	за 2021г.	44 421	81 312	1 182	(7 912)	-	-	-	-	119 003
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	43 000	4 000	-	(24 000)	-	-	-	-	23 000
	5573	за 2021г.	23 000	20 000	-	-	-	-	-	-	43 000
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	5555	за 2022г.	1 441	-	2 282	(1 005)	-	-	X	X	2 718
	5575	за 2021г.	259	-	1 182	-	-	-	X	X	1 441
Арендные обязательства	5556	за 2022г.	57 372	-	-	-	-	(128)	X	X	57 244
	5576	за 2021г.	-	57 372	-	-	-	-	X	X	57 372
Обеспечительный платеж (авансы)	5557	за 2022г.	17 190	12 885	-	(6 131)	-	-	X	X	23 944
	5577	за 2021г.	21 162	3 940	-	(7 912)	-	-	X	X	17 190
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	23 188	18 059	27	(21 652)	-	-	3 527	7 984	31 133
	5580	за 2021г.	51 202	9 708	79	(37 801)	-	-	-	-	23 188
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	502	2 275	1	(438)	-	-	-	18	2 358
	5581	за 2021г.	6 689	426	1	(6 614)	-	-	-	-	502
авансы полученные	5562	за 2022г.	12 127	10 916	-	(5 024)	-	-	-	-	18 019
	5582	за 2021г.	25 865	8 904	-	(22 642)	-	-	-	-	12 127
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	10 559	4 868	26	(16 190)	-	-	3 527	7 966	10 756
	5583	за 2021г.	18 648	378	78	(8 545)	-	-	-	-	10 559
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	3 086	-	-	(3 086)	-	128	-	-	128
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

Итого	5550	за 2022г.	142 191	34 944	2 309	(52 788)	-	X	3 527	7 984	138 039
	5570	за 2021г.	95 623	91 020	1 261	(45 713)	-	X	-	-	142 191

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Жук Елена Петровна**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	1 076	337
Расходы на оплату труда	5620	43 871	31 657
Отчисления на социальные нужды	5630	8 158	6 201
Амортизация	5640	20 332	12 412
Прочие затраты	5650	102 108	122 240
Итого по элементам	5660	175 545	172 847
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	175 545	172 847

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Жук Елена Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 455	-	-	(1 062)	2 392

Руководитель _____ **Жук Елена Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Жук Елена Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Жук Елена Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Переход на новый ФСБУ и перерасчет некоторых показателей Бухгалтерского баланса за 2021 гг.
ООО «ДЦ «Дмитровский»

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:
 В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
 Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
 Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:
 В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
 Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
 Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Альтернативный (упрощенный ретроспективный) порядок предусматривает корректировку балансовой стоимости ОС только на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020):

- первоначальная стоимость ОС не меняется;
- изменяется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6 – проводки в корреспонденции со счетом 84.

Поэтому В бухгалтерской отчетности за 2021 данные по переходу на ФСБУ 6 не отражаются. Отчетность сдается за 2021 по старым нормам ПБУ 6. Все «переходные» операции отражаются в отчетности за 2022. Сальдо на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе за 2022 не совпадет с сальдо с Бухгалтерским балансом за 2021.

В бухгалтерской отчетности за 2022 пересчитаны по правилам ФСБУ 6 и ФСБУ 25:

- остатки на 31.12.2021 в балансе;
- показатели за 2021 в ОФР;
- остатки в Отчете о движении капитала.

«27» марта 2023 года

Генеральный директор _____Жук Е.П.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	143 588	-39 381	104 207
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	122 046	-122 046
Отложенные налоговые активы	1180	1 095	45 510	46 605
Итого по разделу I	**1100**	**144 955**	**128 175**	**273 130**
БАЛАНС	**1600**	**1 081 600**	**128 175**	**1 209 775**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	993 264	17 766	1 011 030
Итого по разделу III	**1300**	**993 274**	**17 766**	**1 011 040**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	53	49 952	50 004
Прочие обязательства	1450	-	60 458	60 458
Итого по разделу IV	**1400**	**43 053**	**110 410**	**153 462**
БАЛАНС	**1700**	**1 081 600**	**128 175**	**1 209 775**

"27" марта 2023 год