

**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	301 347	107 850	409 197
Отложенные налоговые активы	1180	45 343	6 527	51 871
Итого по разделу I	1100	418 515	114 378	532 892
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	-	6 600	6 600
Итого по разделу II	1200	107 052	6 600	113 652
БАЛАНС	1600	525 567	120 978	646 544
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	373 973	59 880	433 853
Итого по разделу III	1300	374 091	59 880	433 971
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	8	21 498	21 506
Прочие обязательства	1450	-	39 600	39 600
Итого по разделу IV	1400	8	61 098	61 106
БАЛАНС	1700	525 567	120 978	646 544

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета);

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства":

- Способ начисления амортизации не меняется - линейный;
- Способ учета последствий переоценки - корректировка первоначальной стоимости и амортизации
- Лимит стоимости основных средств с 01.01.2022 г. установлен в размере 100 000 руб.:
 - 4 276 тыс.руб. - стоимость ОС признанных малоценными (списаны с баланса)
 - 4 276 тыс.руб. - величина амортизации по ОС признанных малоценными (списание с баланса)
 - 5 190 тыс.руб. - величина дооценки ОС
 - 5 190 тыс.руб. - величина пересчета амортизации дооцененных ОС
- Срок полезного использования (СПИ) пересматривается ежегодно на отчетную дату:
 - 74 850 тыс.руб. - корректировка амортизации по ОС с пересмотренным СПИ
- Ликвидационная стоимость признана равной 0;
- Начало начисления амортизации с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию;

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021г. Право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль:

33 000 тыс.руб. - признано право пользования активом (ППА) при переходе на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

- **Величина корректировки строки 1150 "Основные средства" - 107 850 тыс.руб (33 914 - (-73936)):**
Изменение стоимости основных средств: $(33000 + 5190 - 4276) = 33914$ тыс.руб.
Изменение величины накопленной амортизации: $(5190 - 4276 - 74850) = - 73936$ тыс.руб.
- **Величина корректировки строки 1180 "Отложенные налоговые активы" - 6 527 тыс.руб. - сумма ОНА с арендных обязательств, уменьшенных на сумму признанных/погашенных ОНА с амортизации**
- **Величина корректировки строки 1260 "Прочие оборотные активы" - 6 600 тыс.руб. - сумма НДС с аренных обязательств;**
- **Величина корректировки строки 1420 "Отложенные налоговые обязательства" - 21 498 тыс.руб.(признание ОНО от пересмотра сумм амортизации)**
- **Величина корректировки строки 1450 "Прочие обязательства" - 39 600 тыс.руб. - арендные обязательства.**
- **Величина корректировки строки 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - 59 880 тыс.руб. - результат от перехода на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"**

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021г. не пересчитываются

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего:	5100	за 2022г.	565	(565)	-	-	-	-	-	-	565	(565)
	5110	за 2021г.	565	(565)	-	-	-	-	-	-	565	(565)
	5101	за 2022г.	565	(565)	-	-	-	-	-	-	565	(565)
	5111	за 2021г.	565	(565)	-	-	-	-	-	-	565	(565)

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	1	1	1
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная 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 **Дьячковский Дмитрий Валерьевич**
(расшифровка подписи)

2. Основные средства

[illegible]

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.	30 608	415	-	(415)	30 608
	5250	за 2021г.	35 678	1 149	(472)	(5 747)	30 608
в том числе: Проектирование базы по ул. Крайняя, 516.576 - 2 Объект. СКПАД № 1	5241	за 2022г.	3 152	-	-	-	3 152
	5251	за 2021г.	3 152	-	-	-	3 152

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:			
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	184 000	184 000	184 000
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	8 318	8 359	8 318
	5288	-	-	-



Дьячковский Дмитрий
Валерьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

31 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		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	71 825	-	-	(10)	-	-	-	71 815	-
	5311	за 2021г.	71 825	-	-	-	-	-	-	71 825	-
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	6 350	-	5 990	(12 340)	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	3 150	-	3 700	(500)	-	-	-	6 350	-
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2022г.	78 175	-	5 990	(12 350)	-	-	-	71 815	-
	5310	за 2021г.	74 975	-	3 700	(500)	-	-	-	78 175	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Дьячковский Дмитрий
Валерьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

31 марта 2023 г.

4.1. Наличие и движение запасов

4. Запасы

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
Дьяковский Дмитрий
Валерьевич
(расшифровка подписи)

31 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		
			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	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
								списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	360 582	(272 441)	29 075	-	(76 351)	-	(41 609)	-	82	2	313 389	(235 000)
	5530	за 2021г.	254 119	(221 153)	112 607	40	(6 218)	-	-	-	33	-	360 582	(272 441)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	29 585	-	24 711	-	(9 076)	-	-	-	-	-	45 220	-
	5531	за 2021г.	21 114	-	13 705	-	(5 234)	-	-	-	-	-	29 585	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	301	-	39	-	(292)	-	-	-	-	-	49	-
	5532	за 2021г.	203	-	289	-	(191)	-	-	-	-	-	301	-
Прочая	5513	за 2022г.	330 695	(272 441)	4 325	-	(66 984)	-	(41 609)	-	82	2	268 121	(235 000)
	5533	за 2021г.	232 802	(221 153)	98 613	40	(794)	-	-	-	33	-	330 695	(272 441)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	360 582	(272 441)	29 075	-	(76 351)	-	(41 609)	X	82	2	313 389	(235 000)
	5520	за 2021г.	254 119	(221 153)	112 607	40	(6 218)	-	-	X	33	-	360 582	(272 441)

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					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	39 600	-	-	(13 200)	-	-	-	-	26 400
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2022г.	133 144	27 884	1 830	(37 759)	-	-	-	82	125 183
	5580	за 2021г.	110 973	69 341	521	(47 725)	-	-	33	-	133 144
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего											
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	35 340	20 940	3	(1 284)	-	-	-	-	54 998
	5581	за 2021г.	11 690	24 211	2	(564)	-	-	-	-	35 340
авансы полученные	5562	за 2022г.	6	26	-	(2)	-	-	-	-	30
	5582	за 2021г.	7	(1)	-	-	-	-	-	-	6
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	34 388	2 438	1 828	(10 830)	-	-	-	-	27 824
	5583	за 2021г.	21 098	12 739	519	-	-	-	32	-	34 388
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	994	-	-	(994)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	63 410	4 480	-	(25 643)	-	-	82	2	42 331
	5586	за 2021г.	77 185	32 392	-	(46 168)	-	-	1	-	63 410
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	133 144	27 884	1 830	(37 759)	-	X	82	2	125 183
	5570	за 2021г.	110 973	69 341	521	(47 725)	-	X	33	-	133 144

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	-	-	-



Дьячковский Дмитрий
Валерьевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	728	2 160
Расходы на оплату труда	5620	119 253	109 762
Отчисления на социальные нужды	5630	18 468	16 508
Амортизация	5640	50 682	32 618
Прочие затраты	5650	69 474	88 382
Итого по элементам	5660	258 605	249 430
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	429	2 986
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	259 034	252 416

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



Руководитель **Дьячковский Дмитрий Валерьевич**

(расшифровка подписи)

31 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	18 319	17 588	(15 748)	(6 558)	13 601



Руководитель Дьячковский Дмитрий Валерьевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
	5810	-	178 780	178 780
в том числе:	5811	-	-	-



Дьячковский Дмитрий
Валерьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

31 марта 2023 г.