

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.	86 764	218 870	-	292 712	16 209
	5250	за 2021г.	2 259	329 282	(5 211)	(244 776)	86 764
в том числе: Инвентарь производственный и хозяйственный	5241	за 2022г.	-	89 695	-	(89 695)	-
	5251	за 2021г.	-	17 454	-	(17 454)	-
Машины и оборудование	5242	за 2022г.	818	61 732	-	(54 382)	8 168
	5252	за 2021г.	1 779	204 280	-	(205 241)	818
Транспортные средства	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	3 161	-	(3 161)	-
Здания	5244	за 2022г.	11 730	24 646	-	(28 335)	8 041
	5254	за 2021г.	480	19 937	-	(8 687)	11 730
Сооружения	5245	за 2022г.	4 235	46 084	-	(50 319)	-
	5255	за 2021г.	-	17 629	-	(13 394)	4 235
Материалы для кап. вложений	5246	за 2022г.	69 981	-	-	(69 981)	-
	5256	за 2021г.	-	92 383	(5 211)	(17 191)	69 981

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	102 711	61 837
в том числе: Складской комплекс с административными помещениями (аренда)	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	-	-	-
	5288	-	-	-

Генеральный
директор


(подпись) Н.Г. Пшистав
(расшифровка подписи)



Генеральный
директор


(подпись) А.В. Селявкин
(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	250	-	-	-	-	-	250	-
	5311	за 2021г.	250	-	-	-	-	-	250	-
в том числе:	5302	за 2022г.	250	-	-	-	-	-	250	-
	5312	за 2021г.	250	-	-	-	-	-	250	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	250	-	-	-	-	-	250	-
	5310	за 2021г.	250	-	-	-	-	-	250	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

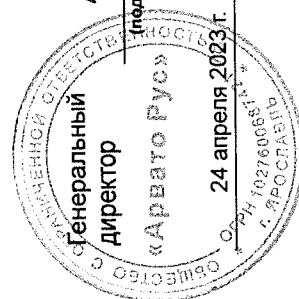
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные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

Генеральный
директор

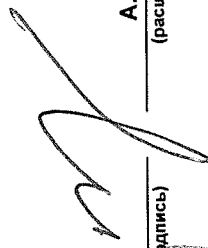


Н.Г. Пшистав

(расшифровка подписи)



Генеральный
директор



А.В. Селявкин

(расшифровка подписи)

24 апреля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		погашение	списание на финансовый результат					восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	102 237	-	-	(971)	-	-	-	-	-	101 266	-	
	5521	за 2021г.	95 559	-	7 787	(1 109)	-	-	-	-	-	102 237	-	
в том числе:														
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2022г.	102 237	-	-	(971)	-	-	-	-	-	101 266	-	
Авансы выданные	5523	за 2021г.	95 559	-	7 787	(1 109)	-	-	-	-	-	102 237	-	
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5510	за 2022г.	1 325 541	-	5 822 469	(6 877 016)	-	-	-	-	-	270 994	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2021г.	875 115	(1 649)	12 320 027	(11 869 601)	-	(1 043)	-	-	-	1 325 541	-	
в том числе:														
	5511	за 2022г.	827 909	-	3 060 030	(3 729 686)	-	-	-	-	-	158 253	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2021г.	444 767	(1 443)	5 021 281	(4 638 139)	-	(1 443)	-	-	-	827 909	-	
	5512	за 2022г.	269 872	-	2 451 347	(2 695 553)	-	-	-	-	-	25 666	-	
Авансы выданные	5532	за 2021г.	389 566	(207)	7 026 444	(7 050 579)	-	(207)	-	-	-	269 872	-	
	5513	за 2022г.	227 760	-	311 092	(451 777)	-	-	-	-	-	87 075	-	
Прочая	5533	за 2021г.	136 341	-	272 302	(180 883)	-	-	-	-	-	227 760	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	1 427 778	-	5 822 469	(6 877 987)	-	-	X	-	-	372 260	-	
	5520	за 2021г.	970 674	(1 649)	12 327 814	(11 870 710)	-	(1 043)	X	-	-	1 427 778	-	

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 кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	279 883	634 905	-	(120 167)	-	-	-	-	794 621
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	613 269	-	-	-	-	-	-	613 269
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	279 883	21 636	-	(120 167)	-	-	-	-	181 352
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 447 470	18 782 091	-	(19 984 483)	-	-	-	-	245 078
	5580	за 2021г.	620 893	42 379 958	-	(42 219 567)	-	-	-	-	1 447 470
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	333 093	430 141	-	(726 676)	-	-	-	-	36 558
	5581	за 2021г.	224 631	1 377 973	-	(1 935 697)	-	-	-	-	333 093
авансы полученные	5562	за 2022г.	256 497	36 288	-	(289 461)	-	-	-	-	3 324
	5582	за 2021г.	3 473	714 150	-	(461 126)	-	-	-	-	256 497
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	119 381	793 258	-	(850 844)	-	-	-	-	61 795
	5583	за 2021г.	152 209	1 226 936	-	(1 259 764)	-	-	-	-	119 381
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	442 332	823 984	-	(1 209 727)	-	-	-	-	56 589
	5585	за 2021г.	34	652 985	-	(210 687)	-	-	-	-	442 332
прочая	5566	за 2022г.	296 167	16 698 420	-	(16 907 775)	-	-	-	-	86 812
	5586	за 2021г.	240 546	38 407 914	-	(38 352 293)	-	-	-	-	296 167
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	1 727 353	19 416 996	-	(20 104 650)	-	X	-	-	1 039 699
	5570	за 2021г.	620 893	42 379 958	-	(42 219 567)	-	X	-	-	1 447 470

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	-	-	-

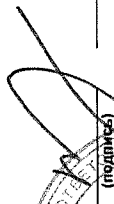
Генеральный
директор



Н.Г. Пшистав

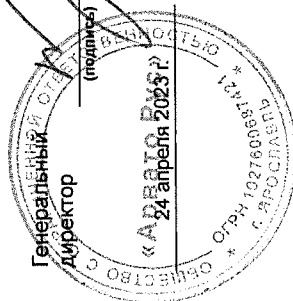
(расшифровка подписи)

Генеральный
директор



А.В. Селявкин

(расшифровка подписи)



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	667 551	443 908
Расходы на оплату труда	5620	656 416	816 062
Отчисления на социальные нужды	5630	161 069	203 030
Амортизация	5640	256 089	86 221
Прочие затраты	5650	467 690	1 541 008
Итого по элементам	5660	2 208 815	3 090 229
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	2 208 815	3 090 229

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

Генеральный директор

(подпись)

Н.Г. Пшистав

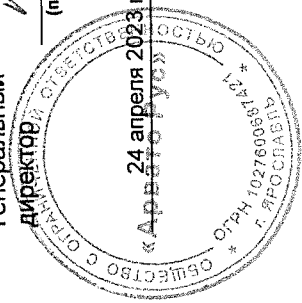
(расшифровка подписи)

Генеральный директор

(подпись)

А.В. Селявкин

(расшифровка подписи)



7. Оценочные обязательства

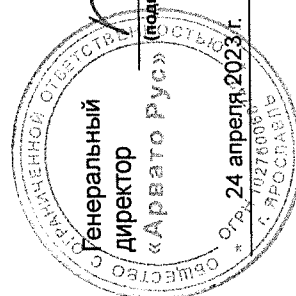
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	54 780	78 554	(97 541)	(2 406)	33 388
в том числе:						
Резерв на неиспользованный отпуск	5701	33 787	60 409	(78 952)	-	15 244
Резерв на премию	5702	19 333	16 374	(17 128)	(2 206)	16 373
Резерв на аудит	5703	1 661	1 771	(1 461)	(200)	1 771

Генеральный
директор

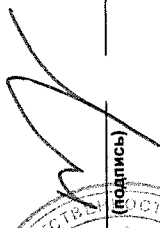


Н.Г. Пшистав

(расшифровка подписи)



Генеральный
директор



А.В. Селявкин

(расшифровка подписи)

От 24 апреля 2023 г.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2022 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Арвато Рус»» (далее – Общество) образовано в 1997 году.

Свидетельство о регистрации и внесении в государственный реестр коммерческих организаций № 6039.15 от 28.04.1997.

Общество зарегистрировано администрацией Ярославской области 19.03.1997.

Общество зарегистрировано по адресу: 150029, г. Ярославль, ул. Декабристов, 3.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 1060 человек (31 декабря 2021 г. - 1456 человека, 31 декабря 2020 г. - 1396 человек)

Основным видом деятельности предприятия является участие в едином процессе реализации книжной и иной продукции населению, включающем в себя:

- подготовку продукции к транспортировке;
- погрузку, разгрузку, перегрузку;
- экспедирование;
- доставку населению с участием почтовой связи.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. С 14 июня 2019 года в соответствии с Уставом Общества полномочия предоставляются господину Антону Васильевичу Селявкину и госпоже Наталии Геннадьевне Пшистав. Генеральный директор избирается Советом директоров сроком на один год и может переизбираться неограниченное количество раз.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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 и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, 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 валют составили:

- 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022г. (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.);
- 76,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки площадью 33 971 кв.м., 15 201 кв.м. и 31 008 кв. м., комплекс зданий производственно-складского хозяйства, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты основных средств первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Переоценка основных средств не производилась.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью с амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для ввода в состав основных средств, также учитывается в статье «Незавершенные вложения во внеоборотные активы».

Незавершенные вложения во внеоборотные активы показываются в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по строке 1240 по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы (депозитные вклады, займы выданные).

Доходы по финансовым вложениям отражаются в составе «Процентов к получению» по строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

В 2017г. был создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Оценка материалов при списании в производство осуществляется по методу ФИФО.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями и заказчиками, с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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 резерва сомнительных долгов. Указанный резерв формируется отдельно по каждому долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов отнесен на увеличение прочих расходов.

9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в «Отчете о движении денежных средств»

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам отнесены краткосрочные депозиты банка, размещенные на срок не более трех 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 их эквивалентов на отчетные даты, выраженных в иностранной валюте, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки по операциям, связанным с выполнением функций агента;
- 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, возникающие в связи валютно-обменными операциями;
- поступления и платежи, возникающие в связи размещением краткосрочных депозитов.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников согласно Уставу Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Зарегистрированная величина уставного капитала Общества составляет 142 177 тыс. руб., уставный капитал оплачен полностью.

Информация об участниках Общества по состоянию на отчетную дату представлена в таблице.

Таблица 2

Участник	Доля в уставном капитале	Стоимость по номиналу
Арвато Принт Сервис Русланд ГмбХ	99,999297%	142 176
Арвато Дистрибуцион ГмбХ	0,000703%	1
Итого Уставный капитал	100%	142 177

тыс. руб.

Резервный капитал в Обществе не создается.

11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, рассчитываемое как сумма неиспользованных отпусков сотрудников с учетом страховых взносов.

В 2022г. были созданы оценочные обязательства по предстоящей оплате услуг аудиторской фирмы, а также резерв на выплату годовой премии.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

В 2022г. был создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей (товары и МПЗ). Величина резерва определяется на последнее число финансового года. Величина резерва определяется с учетом оборачиваемости и ожидаемой обеспеченности складскими запасами по каждой позиции материальных ценностей.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

13. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В состав прочих доходов Общества включаются:

- положительные курсовые разницы;
- доходы от продажи материалов и основных средств;
- штрафные санкции;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- прочее.

14. Признание расходов

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

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от продажи материалов и основных средств;
- расходы на оплату услуг кредитных организаций;
- прочее.

15. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам рекомендованные приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для показателей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской, кредиторской задолженности и запасам представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчетах о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

С 1 января 2022 года обязательны к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 2/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество внесло следующие изменения в учетную политику с 2022 года:

**Раздел 5 «Учет основных средств» учетной политики
читать в следующей редакции:**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1. Принятие ОС к учету

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2. Срок полезного использования ОС

2.1. Срок полезного использования объектов устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев указанных в пункте 9 ФСБУ 25/2018.

(Основание: п. 2 ФСБУ 6/2020)

2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

3. Переоценка и обесценение ОС и капвложений

3.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: стр. "а" с. 13 ФСБУ 6/2020)

3.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленным Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

(Основание: п. 38

ФСБУ 6/2020)

3.3. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

4. Амортизационная ОС

4.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств к бухгалтерскому учету. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

4.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Ежемесячная сумма амортизации рассчитывается по формуле (п. 35 ФСБУ 6/2020):

$$\text{Сумма амортизации за месяц} = \frac{\text{Балансовая стоимость ОС на начало месяца} - \text{Ликвидационная стоимость ОС}}{\text{Оставшийся СПИ на начало месяца}}$$

5. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

5.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

5.2. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

- 5.3. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

- 5.4. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

- 5.5. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

(Основание: п. 51, ФСБУ 25/2018)

- 5.6. Процентная ставка для дисконтирования арендных платежей определяется одним из следующих способов:

- внутренняя ставка доходности, в случае если по окончании срока договора аренды предмет аренды переходит в собственность организации (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018); в иных случаях (абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018):
- процентная ставка, по которой организация привлекает заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды;
- процентная ставка, по которой организация смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды (в данном случае может быть использована информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях).

6. Переходные положения.

- 6.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" альтернативным способом.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020)

- 6.2. отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" альтернативным способом.

(Основание: 49 ФСБУ 6/2020)

- 6.3. отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Аренда" следующим способом - единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Были внесены соответствующие изменения в учетную политику с 01.01.2022 года.

III. Раскрытие существенных показателей

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о движении денежных средств за 2022 год.

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на отчетные даты в составе «Основных средств» строка 1150 учтены объекты, предназначенные для ввода в состав основных средств. Данные активы не введены в эксплуатацию по различным причинам: неполная комплектация, не законченные работы по монтажу и иные.

Информация о составе статьи представлена в таблице ниже.

тыс. руб.			
Наименование объекта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основные средства	1 336 286	1 367 647	700 337
Незавершенные капитальные вложения, в т.ч.:	16 210	86 764	2 259
Арендованное помещение, Фрунзе 96		10 298	
Вентиляционная система, Фрунзе	7 136	21	
Трансформаторная подстанция корпус Е	120		
Конвейерная система автоматизации мезонина (корп. Фрунзе)	5 786		
Воздушная завеса Тепломаш КЭВ-125П5050W, 5 шт.		798	
Корпус производственно-складского хозяйства с пристройками	426	305	
Водопровод Обводной (кольцевой) (вдоль к.Д,А,В,С)			
Наружная линия водопровода диаметром 300 мм	2 262	2 262	
Система пожаротушения (Фрунзе, 96)		1 973	
Складской комплекс с административными помещениями (аренда, Фрунзе)		646	
Комплектующие для мезонина		69 981	
Корпус Е	480	480	480
Сервер SuperMicro SuperServer 2U 6029P. WTRT			890
Сервер SuperMicro SuperServer 2U 6029P. WTRT			890
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	1 352 496	1 454 411	702 596

С 2022 год Общество так же применяет ФСБУ «Аренда» 25/2018, порядок перехода на новый стандарт был единовременно признан на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде.

На 01.01.2022 г у Общества были заключены договор аренды по следующим объектам:

1. Город Ярославль, проспект Фрунзе д. 96, площадь арендованных площадей 24 007,30 кв.м., Право пользования активом (ППА) – 309 565 157,24 рублей.
2. Город Ярославль, ул. Свободы д. 97, площадь арендованных площадей 1264,63 кв.м., ППА – 18 853 116,02 рублей.
3. Московская область, Ногинский район, сельское поселение Буньковское, п. Затишье, территория «Технопарк Успенский», дом 6, площадь арендованных площадей 5064 кв.м., ППА 69 319 131,64 рублей.

Процентная ставка для дисконтирования арендных платежей была определена как процентная ставка по договору займа с Bertelsmann SE & Co. KGaA, которая составляет 9,50% годовых.

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	945 630	508 780	1 454 411
в т.ч. Арендованное имущество		-	397 737	397 737
Итого по разделу I	1100	960 866	508 780	1 469 647
БАЛАНС	1600	2 893 864	508 780	3 402 644
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 239 224	83 890	1 328 058
Итого по разделу III	1300	1 381 400	83 890	1 470 235
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 212	32 421	22 209
Прочие обязательства	1450	-	279 883	279 883
Итого по разделу IV	1400	10 212	312 304	302 092
V. Краткосрочные обязательства				
Прочие обязательства	1550	-	117 854	117 854
Итого по разделу V	1500	1 502 251	117 854	1 620 105
БАЛАНС	1700	2 893 864	508 780	3 402 644

2. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о составе долгосрочных финансовых вложений Общества представлена в таблице ниже

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные финансовые вложения			
Акции ООО «Ярославский полиграфический комбинат» (первоначальная стоимость финансового вложения)	250	250	250
Итого по строке 1150 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса	250	250	250

3. Запасы

Информация о составе статьи «Запасы» в разрезе видов по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы	8 947	29 675	23 532
Запасные части	17 810	12 003	13 402
Основные средства стоимостью ниже 100 тыс.руб.	2 463	5 216	1 603
Спецодежда на складе	1 046	1 159	987
Прочие	1 549	1 991	1 542
Итого материалы	32 815	50 044	41 066
Товары на складах	5	273 943	1 745
Итого товары	5	273 943	1 745
Итого по строке 1210 "Запасы" бухгалтерского баланса	31 820	323 987	42 811

Ценности, находящиеся на ответственном хранении и не принадлежащие ООО «Арвато Рус», хранятся на складах по адресам: г. Ярославль, ул. Декабристов, д.3; г. Ярославль, ул. Громова, д.9, город Ярославль, проспект Фрунзе д. 96, 109316, Ярославль, ул. Свободы, д.97, Московская обл., г. Ногинск, пос. Затишье, Территория Технопарк Успенский. Стоимость указанных ценностей не раскрывается, поскольку в договорах и актах приема-передачи данная информация отсутствует.

4. Дебиторская задолженность

Информация о составе статьи «Дебиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже.

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	270 994	1 325 541	880 124
Покупатели и заказчики	158 253	574 854	444 767
Авансы, выданные	25 666	522 927	299 016
Задолженность по агентским договорам		138 820	78 702
Расчеты по РБП	12 130	8 422	7 483
Прочая дебиторская задолженность	427	38 661	674
Переплата по налогу на прибыль	74 518	41 857	51 131
Резерв по сомнительным долгам			(1 649)
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	101 266	102 237	90 550
В т.ч. Обеспечительный платеж	101 266	102 237	90 550
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	372 260	1 427 778	970 674

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже.

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства в кассе	3	4	5
Средства на расчетных счетах	904 679	156 798	139 984
Средства на валютных счетах	8 170	739	32 375
Проценты к получению		8 068	3 531
Средства на специальных счетах (депозиты сроком погашения менее 90 дней)	745	506	1 498
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	913 597	166 114	177 391

Состав прочих денежных потоков по текущей деятельности представлен в таблице ниже.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022г.	2021г.
Претензии	3 270	
Возвраты поставщикам	9	
Полученные % по займам и депозитам		5 171
Прочие	71	84
Итого по строке 4119 «Прочие поступления от текущей деятельности»	3 350	5 255
Налоги	13 240	11 736
Комиссии банка	562	1 224
Выплаты клиентам по агентским договорам		19 009
Прочие	882	2 595
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности»	14 684	34 564

Согласно ПБУ 23/2011 в Отчете о движении денежных средств свернуто отражены денежные потоки, обуславливающие выплаты одним лицам поступлениями от других лиц, а также денежные потоки, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

6. Прочие оборотные активы.

В состав прочих оборотных активов входит стоимость неисключительных прав на программные продукты.

7. Кредиторская задолженность

Информация о составе статьи «Кредиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена ниже.

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность перед клиентами по выплатам по агентским договорам	21 206	263 925	215 324
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	36 558	333 093	224 631
НДС	53 265	80 371	104 918
Задолженность по оплате труда	14 431	23 460	20 336
Авансы полученные	3 324	256 497	3 473
Соц. отчисления	48 840	31 375	39 752
НДФЛ	4 544	4 484	4 317
Прочие налоги	3 986	3 156	3 222
Прочая задолженность	2 335	8 777	4 886
Итого по строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса	188 489	1 005 138	620 859

Информация о составе «прочих обязательств» в части краткосрочных и долгосрочных обязательствах по состоянию на отчетные даты предоставлена ниже:

тыс.руб.

Арендные обязательства	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Альфа Девелопмент», объект аренды - Город Ярославль, проспект Фрунзе д. 96, площадь арендованных площадей 24 007,30 кв.м.	154 844	224 579
ООО «Ярославский полиграфический комбинат», объект аренды - Город Ярославль, ул. Свободы д. 97, площадь арендованных площадей 1264,63 кв.м.,	5 892	11 685
ООО «Компания Оранта+», объект аренды - Московская область, Ногинский район, сельское поселение Буньковское, п. Затишье, территория «Технопарк Успенский», дом 6, площадь арендованных площадей 5064 кв.м	20 616	43 619
Итого по строке 1450 "Прочие обязательства" бухгалтерского баланса	181 352	279 883

Наименование объекта	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Альфа Девелопмент», объект аренды - Город Ярославль, проспект Фрунзе д. 96, площадь арендованных площадей 24 007,30 кв.м.	84 986	84 986
ООО «Ярославский полиграфический комбинат», объект аренды - Город Ярославль, ул. Свободы д. 97, площадь арендованных площадей 1264,63 кв.м.,	7 168	7 168
ООО «Компания Оранта+», объект аренды - Московская область, Ногинский район, сельское поселение Буньковское, п. Затишье, территория «Технопарк Успенский», дом 6, площадь арендованных площадей 5064 кв.м	28 013	25 700
Итого по строке 1550 "Прочие обязательства" бухгалтерского баланса	120 167	117 854

8. Налоги

8.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 493 930 тыс. руб. (792 448 тыс. руб. – в 2021 году).

НДС по приобретенным ценностям составил 191 598 тыс. руб. (449 828 тыс. руб. – в 2021 году), в том числе предъявленный к вычету – 197 829 тыс. руб., (446 307 тыс. руб. – в 2021 году).

8.2. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода) за отчетный год составила 150 тыс. руб. (в 2021 г 165 214- тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 19 133 тыс. руб. (увеличение) (в 2021 г.: 10 255 тыс. руб. (увеличение), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств в размере 3 827 тыс. руб. (в 2021 г. 2 051 тыс. руб. (постоянное налоговое обязательство).

Постоянные разницы возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов на выплаченную стипендию по ученическим договорам, а также наличием не принимаемых для целей налогообложения расходов.

В отчетном году сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила 15 680 тыс. руб. (в 2021 г. 12 518 тыс. руб.), повлекших уменьшение отложенного налогового актива в размере 3 136 тыс. руб. (в 2021 г.: 504 тыс. руб.).

В отчетном году сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила 8 115 тыс. руб. (в 2021 г.: 5 595 тыс. руб.), повлекших возникновение отложенного налогового обязательства в размере 1 623 тыс. руб. (в 2021г: 1 119 тыс. руб.).

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, а также с созданием оценочных обязательств в бухгалтерском учете по неиспользованным отпускам сотрудников, по расходам на аудит, по претензиям клиентов.

По данным налогового учета налогооблагаемая база в отчетном году составила 19 129 тыс. руб. (в 2021г.- 848 556 тыс. руб.).

8.3. Прочие налоги

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 14 286 тыс. руб. (в 2021 году – 12 746 тыс. руб.), в том числе:

- налог на имущество – 13 099 тыс. руб. (в 2021 году – 11 547 тыс. руб.);
- земельный налог – 1 129 тыс. руб. (в 2021 году – 1 129 тыс. руб.);
- транспортный налог – 58 тыс. руб. (в 2021 году – 50 тыс. руб.).

9. Выручка от продаж

Информация о выручке за период по видам представлена ниже.

	тыс. руб.	
Вид деятельности	2022 год	2021 год
Услуги по рассылке продукции	2 161 439	3 074 239
Торговля	319 262	783 260
Аренда	2 399	2 076
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	2 483 100	3 859 575

В отчете о финансовых результатах из суммы выручки исключена:
- сумма по договору Майкрософт за 2022 г. – 16 699 тыс. руб. (2021г.- 121 470 тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Информация о составе затрат по элементам в разделе 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по неиспользованным отпускам рассчитывается ежемесячно, на основании не использованных дней основного отпуска и отпуск за ненормированный день по каждому сотруднику.

В отчете о финансовых результатах из суммы себестоимости исключена сумма по договору Майкрософт за 2022 г. – 16 699 тыс. руб. (2021г. – 121 470 тыс. руб.)

11. Проценты к получению и к уплате.

Сумма процентов к получению складывается из суммы процентов:

- полученных от банка по депозиту – 38 361 тыс. руб. за 2022г. и 5 171 тыс.руб за 2021год.
- проценты по займу Бертельсман CE & Co.КГАА / Cash pooling – 0 тыс.руб. за 2022 год, 21 625 тыс.руб. за 2021 год

Сумма процентов к уплате:

- проценты по займу Бертельсман SE & Co. KGaA / Cash pooling –84 265 тыс.руб. за 2022 год, 1 444 тыс.руб. за 2021 год.

12. Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов и расходов по видам представлен ниже.

Состав прочих доходов

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022год	2021год
Доходы от реализации материалов	46 444	43 659
Доходы от реализации отходов	5 534	13 990
Доходы от реализации основных средств	2 066	-
Скидка поставщика по почтовому тарифу	1 520	25 252
Списание кредиторской задолженности	1 566	1 566
Резерв под обесценение МПЗ и товаров	-	-
Резерв на премию	-	-
Доходы от инвентаризации материалов\ товаров	3	431
Доходы от несоблюдения условий договоров	2 670	691
Курсовые разницы		12 265
Прочее	10 285	3 326
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	70 088	101 180

Состав прочих расходов

тыс. руб.		
Наименование расходов	2022год	2021год
Расходы от реализации материалов	30 297	40 556
Расходы от реализации отходов	5 450	14 004
Расходы от реализации основных средств	1 237	-
Комиссии банков	946	2 453
Убыток прошлых лет выявленные в текущем году	1 425	81
Убыток от операций с валютой	1 622	5 696
Резерв под обесценение МПЗ и товаров		4 136
Расходы от инвентаризации товаров	6	508
Расходы от несоблюдения условий договоров	23 216	1 597
Прочее	617	921
Курсовые разницы	210 646	
Проценты ФСБУ 25/2018	21 636	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	297 719	69 952

В отчете о финансовых результатах в прочих доходах и расходах курсовые разницы показаны свернуто:

2022 год тыс. руб		
курсовые разницы		
положительные	отрицательные	результат
116 531	327 177	210 646

2021 год тыс. руб		
курсовые разницы		
положительные	отрицательные	результат
62 580	50 216	12 265

13. Связанные стороны.

Основное общество: Общество контролируется Arvato print servise Russland GmbH, Германия, (основное общество), которому принадлежит 99,999297% Уставного капитала Общества. Общий контроль осуществляет Bertelsmann SE & Co. KGaA, Германия.

К связанным сторонам относятся все компании, входящие в концерн Bertelsmann (другие связанные стороны).

Бенефициарным владельцем является BertelsmannStiftung, юридическое лицо (фонд), учрежденное и действующее по законодательству Германии, с долей владения 80,9%, информацию о котором можно получить по ссылке <http://www.bertelsmann-stiftung.de/en/about-us/who-we-are/organization/>. Таким образом, в Обществе отсутствуют физические лица – бенефициарные владельцы, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия Общества.

В 2022 году Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами (компаниями Группы):

- Другие связанные стороны:
 ООО «Ярославский полиграфический комбинат»,
 Bertelsmann SE & Co. KGaA, Германия
 Arvato SCM Ireland Limited
 Sonopress GmbH
 Arvato Systems GmbH
 Arvato Polska Sp. Z.O.O
 BMG rights management GmbH
 Fremantlemedia Limited
 Verlagsgruppe Random House GmbH

Продажи связанным сторонам.

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Sonopress GmbH	527	63
ООО «Ярославский полиграфический комбинат»	3 670	3 722
Arvato SCS SE	34 731	
Arvato Polska Sp. Z.O.O	2 592	4 145
Arvato Systems GmbH	23	33
BMG rights management GmbH	19	26
Femantlemedia Limited	23	26
Verlagsgruppe Random House GmbH		26
Итого	38 585	8 041

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом на договорных условиях в 2022 и 2021 годах.

Закупки у связанных сторон.

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

Наименование	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Arvato print servis Russland GmbH	21 263	42 922
ООО «Ярославский полиграфический комбинат»	7 885	8 714
Arvato Systems GmbH	2 747	3 297
Arvato distribution GmbH		
Sonopress GmbH	2 166	12 921
Arvato SCM Ireland Limited	8 874	136 483
Arvato Polska Sp. Z.O.O		
Arvato SCS SE	19 857	166 971
Итого	62 792	260 373

Операции закупок у связанных сторон проводились на договорных условиях.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2022 году займ с Bertelsmann SE & Co. KGaA переквалифицирован с краткосрочный задолженности в долгосрочную, так как был введен временный порядок выплаты займов и дивидендов нерезидентам РФ в 2022г (Указ Президента РФ от 05.03.2022 №95, от 04.05.2022 № 254 и другие), в течении одного календарного месяца можно осуществлять переводы в счет погашения займов и процентов по ним в сумме не превышающей 10 000 000 рублей.

Займы полученные

	тыс. руб	
	Bertelsmann SE & Co. KGaA	
	2022 год	2021 год
Задолженность на 1 января	442 332	34
Получено	719 718	651 541
Возвращено	- 507 420	- 210 570
Начислено процентов	84 265	1 444
Выплачено с учетом %	- 69 037	- 117
Задолженность на 31 декабря	669 858	442 332

В отчете о движении денежных средств потоки по займу Cash-poling отражены свернуто в разделе «денежные потоки от финансовых операций».

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на отчетные даты задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

Кредиторская задолженность	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Arvato print servis Russland GmbH	4 766	29 739	10 169
Arvato SCS SE	-	8 619	47 029
Bertelsmann SE & Co. KGaA	-	-	182
Arvato SCM Ireland Limited	-	-	198
Arvato Systems GmbH	631	944	3 761
Sonopress GmbH	3 992	3 992	1 659
Итого	9 389	43 294	62 998

Дебиторская задолженность	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Ярославский полиграфический комбинат»	340	641	936
Arvato Polska Sp. Z.O.O	483	401	287
Femantlemedia Limited	23		7
Verlagsgruppe Random House GmbH			7
BMG rights management GmbH			7
Итого	846	1 042	1 244

Денежные потоки по текущей деятельности между Обществом и основным обществом за отчетный период представлены ниже:

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Поступления		Платежи	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Arvato print service Russland GmbH	-	-	42 699	21 620
Итого	-	-	42 699	21 620

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

К основному управленческому персоналу ООО «Арвато Рус» относит генерального директора. В 2022 г. основному управленческому персоналу было начислено краткосрочных вознаграждений 12 872,40 тыс. руб. (2021 г. – 11 990,90 тыс. руб.) в т.ч.:

- заработная плата – 8 360,60 тыс. руб. (2021г. – 8 010,10 тыс. руб.);
- премия – 4 511,80 тыс. руб. (2021г. – 3 980,80 тыс. руб.).

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

У Общества нет существенных сумм условных обязательств и условных активов, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

15. Операционная среда.

В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества привлекать заемное финансирование.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство оценивает возможное существенное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании: расширение сотрудничества с клиентами, внедрение новых видов услуг и работ, привлечение новых заказчиков, поиск новых поставщиков на территории РФ, снижение затрат, в том числе на оплату труда из-за вынужденного сокращения персонала.

16 События после отчетной даты.

После 31 декабря 2022 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

Налогообложение

Российское налоговое и/или валютное/таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

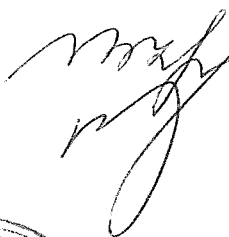
Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

Генеральный директор



Н. Г. Пшистав

Генеральный директор



А.В. Селявкин

24 апреля 2023 года

