Акционерное общество
«Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора

31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 2
Отчет об изменениях капитала 3
Отчет о движении денежных средств 4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5

1. Информация об Обществе 15
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 18
3. Основа составления отчётности 19
4. Активы и обязательства в иностранных валютах 20
5. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г. 20
6. Корректировки сравнительных данных 22
7. Основные средства 24
8. Права пользования активами и обязательства по аренде 27
9. Финансовые вложения 28
10. Дебиторская задолженность 29
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчёте о движении денежных средств 30
12. Капитал и резервы 31
13. Субсидии 32
14. Кредиторская задолженность 36
15. Налоги 36
16. Оценочные обязательства 38
17. Признание доходов 38
18. Расходы по обычным видам деятельности 38
19. Прочие доходы и прочие расходы 39
20. Связанные стороны 39
21. Вознаграждения основному управленческому персоналу 41
22. Обеспечение обязательств и платежей 42
23. Исправление бухгалтерской отчетности 42

Технологии Доверия

Акционерное общество
«Технологии Доверия – Аудит»
(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

Бизнес-центр «Ферро-Плаза»,
ул. Кржижановского, д. 14, к. 3,
помещение 5/1,
вн. тер. г. муниципальный округ
Академический,
Москва, Российская Федерация,
117218

www.tedo.ru

+7 495 967 60 00

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров акционерного общества «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В бухгалтерском балансе Общества в составе строки 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2020 года отражены безвозмездно полученные земельные участки балансовой стоимостью 12 904 702 тыс. рублей. В результате применения сравнительного метода оценки рыночной стоимости, который не учитывает ограничений будущего использования безвозмездно полученных земельных участков в соответствии с законодательными актами, регулирующими деятельность Общества, мы не смогли получить надлежащие аудиторские доказательства относительно подтверждения рыночной стоимости данных объектов. В результате мы не имели возможности определить необходимы ли какие-либо корректировки показателей, отраженных по строкам 1150 «Основные средства» и 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года. Мы выразили модифицированное аудиторское мнение по данному вопросу в отношении бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Наше мнение в отношении бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, также модифицировано по причине возможного влияния данного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей за 2021 год и по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
См. пункты 5, 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Эффект применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении объектов основных средств, отнесенных к группе инвестиционной недвижимости Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» путем отражения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств, в том числе основные средства, отнесенные к группе инвестиционной недвижимости, были отражены по справедливой стоимости в сумме 546 608 тыс. рублей на дату начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Корректировка в сумме 14 464 469 тыс. рублей была отражена как уменьшение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Мы уделили особое внимание проверке суммы единовременной корректировки, в том числе надлежащего выбора Обществом учетной политики, для объектов основных средств, отнесенных к группе инвестиционной недвижимости, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ввиду существенного влияния единовременной корректировки на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2022 года, а также ввиду существенности указанных объектов основных средств.	Наши аудиторские процедуры в отношении проверки суммы единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств Общества включали: • проверку обоснованности учетной политики, выбранной Обществом для отражения объектов основных средств, отнесенных к группе инвестиционной недвижимости; • выборочная проверка математической точности, методологии и основных допущений расчетов справедливой стоимости основных средств, отнесенных к группе инвестиционной недвижимости, на дату единовременной корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; • проверку математической точности расчета единовременной корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» для основных средств, отнесенных к группе инвестиционной недвижимости; • проверку раскрытия информации об изменениях в учетной политике Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении объектов основных средств, отнесенных к группе инвестиционной недвижимости.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
См. пункты 13, 18, 20 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Учет государственных субсидий Общество получает субсидии из федерального бюджета от Министерства развития Дальнего Востока и Арктики и из регионального бюджета от субъектов Российской Федерации, которые направлены на обеспечение строительства инфраструктуры на территориях опережающего развития и свободного порта Владивосток, Арктической зоны. Общество также получает субсидии от Министерства развития Дальнего Востока и Арктики на обеспечение своей деятельности. Остаток полученных субсидий в бухгалтерском балансе Общества на 31 декабря 2022 года составил 41 054 696 тыс. руб. или 98% валюты баланса. Для выполнения работ по строительству инфраструктуры Общество также привлекает дочерние общества. Переданные дочерним обществам денежные средства отражаются в составе дебиторской задолженности до момента подтверждения фактического осуществления расходов дочерними обществами. Общество признает полученные субсидии в качестве доходов после подтверждения целевого использования средств субсидии на систематической основе либо одновременно с отражением расходов в зависимости от назначения субсидии. Общество отражает субсидии в бухгалтерском балансе как долгосрочные и краткосрочные исходя из целевого характера субсидий, а также срока их освоений. Мы уделили особое внимание учету и представлению информации о субсидиях в бухгалтерской отчетности в силу существенности их величины, а также в связи с тем, что получение и освоение субсидий является основным показателем, характеризующим эффективность деятельности Общества.	Наши аудиторские процедуры в отношении признания и отражения государственных субсидий включали следующее: • получение понимания процесса учета государственных субсидий; • проверка обоснованности подхода, использованного руководством Общества при осуществлении работ по строительству инфраструктуры через дочерние общества; порядка бухгалтерского учета субсидий, полученных Обществом на технологическое присоединение; • тестирование средства контроля в отношении расходования бюджетных средств; • детальное тестирование соглашений о предоставлении субсидий, отчетов о состоянии лицевого счета Управления Федерального казначейства; • проверка на выборочной основе правильности отражения в бухгалтерской отчетности фактически осуществленных расходов; • проверка раскрытия информации о субсидиях в бухгалтерской отчетности Общества и её соответствие требованиям к раскрытию информации, установленным ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Важные обстоятельства – Исправление бухгалтерской отчетности

Мы обращаем внимание на пункт 23 «Исправление бухгалтерской отчетности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в прилагаемой бухгалтерской отчетности, в котором указывается, что данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, подписанной 30 марта 2023 года (далее – «Составленная бухгалтерская отчетность»), а также раскрываются причины исправления бухгалтерской отчетности. Мы выпустили наше первоначальное аудиторское заключение, датированное 30 марта 2023 года, в отношении Составленной бухгалтерской отчетности. В связи с фактом исправления Составленной бухгалтерской отчетности, раскрытым в пункте 23 «Исправление бухгалтерской отчетности», мы выпускаем данное новое аудиторское заключение по исправленной бухгалтерской отчетности Общества, подписанной руководством Общества 22 июня 2023 года. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация, полученная на дату настоящего аудиторского заключения, содержит Годовой отчет акционерного общества «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» за 2022 год (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности).

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

22 июня 2023 года

Москва, Российская Федерация



Н. В. Морозова, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104703)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
Организация Акционерное общество "Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики"	по ОКПО	01103601
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7723356562
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКВЭД 2	70.10.2
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Федеральная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 12
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д.12, этаж 15, ком. А3

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	ДА
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"	
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации	ИНН 7705051102
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	46 283	7 268	2 221
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	3 125
П.7	Основные средства	1150	2 817 783	3 444 944	15 032 547
П.9	Финансовые вложения	1170	105	105	105
ПП.15.2	Отложенные налоговые активы	1180	241 731	148 749	46 248
	Прочие внеоборотные активы	1190	52 186	44 669	25 377
	Итого по разделу I	1100	3 158 088	3 645 735	15 109 623
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6 456	6 420	2 165
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	211	3 941	72
П.10	Дебиторская задолженность	1230	37 012 625	31 361 934	17 650 141
	Дебиторская задолженность с датой погашения после 12 месяцев после отчетной даты	12301	32 526 821	27 335 817	12 942 303
	Дебиторская задолженность с датой погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	4 485 804	4 026 117	4 707 838
П.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 920 740	1 712 265	2 096 786
	Прочие оборотные активы	1260	1 750	2 810	1 803
	Итого по разделу II	1200	38 941 782	33 087 370	19 750 967
	БАЛАНС	1600	42 099 870	36 733 105	34 860 590

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ПП.12.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	173 535	173 535	173 535
ПП.12.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	402 166	361 451	12 828 048
	Резервный капитал	1360	41 581	41 581	41 581
ПП.12.2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(533 272)	(198 847)	(8 083)
	Итого по разделу III	1300	84 010	377 720	13 035 081
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ПП.15.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 874	3 285	21 177
П.13	Прочие обязательства	1450	37 220 880	31 744 141	16 993 504
	Доходы будущих периодов по субсидиям на создание внеоборотных активов	14501	1 441 408	1 094 594	226 424
	Целевое финансирование по субсидиям на создание внеоборотных активов и технологическое присоединение	14502	35 643 234	30 386 201	16 767 080
П.8	Долгосрочные обязательства по аренде	14503	136 238	263 346	-
	Итого по разделу IV	1400	37 225 754	31 747 426	17 014 681
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П.14	Кредиторская задолженность	1520	348 953	387 720	268 899
	Доходы будущих периодов	1530	49 541	52 754	57 630
П.16	Оценочные обязательства	1540	421 558	689 699	277 498
П.13	Прочие обязательства	1550	3 970 054	3 477 786	4 206 801
	Целевое финансирование по субсидиям на создание внеоборотных активов и технологическое присоединение	15501	3 970 054	3 477 786	4 206 801
	Итого по разделу V	1500	4 790 106	4 607 959	4 810 828
	БАЛАНС	1700	42 099 870	36 733 105	34 860 590

Генеральный директор _____ Н.О. Запрягаев

Главный бухгалтер _____ Данилова О.А.

22 июня 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	01103601
ИНН	7723356562
по ОКВЭД 2	70.10.2
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 12
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество "Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Федеральная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
П.17	Выручка	2110	63 876	76 573
П.13	Доходы, полученные от субсидии	2115	5 826 193	4 788 718
П.18	Себестоимость продаж	2120	(5 981 680)	(4 892 889)
	в том числе:			
	Расходы за счет средств субсидии	2125	(5 813 181)	(4 788 718)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(91 611)	(27 598)
П.18	Управленческие расходы	2220	(9 967)	(14 328)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(101 578)	(41 926)
	Проценты к получению	2320	62 004	20 705
П.19	Прочие доходы	2340	654 383	255 980
	в том числе:			
	Штрафные санкции по договорам	23401	322 701	160 139
	Возмещение расходов от резидентов ТОР	23402	121 750	56 202
	Восстановление оценочного обязательства по судебным делам	23403	209 932	-
П.19	Прочие расходы	2350	(999 734)	(508 259)
	в том числе:			
	Результаты проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений, а также определение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	23501	(360 476)	-
	Формирование резерва по сомнительным долгам	23502	(282 893)	-
	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	23503	(136 678)	(28 662)
	Расходы на благотворительность	23504	(80 837)	(8 870)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(384 925)	(273 500)
ПП.15.2	Налог на прибыль	2410	49 888	70 144
	в том числе			
ПП.15.2	Текущий налог на прибыль	2411	(40 437)	(37 099)
ПП.15.2	Отложенный налог на прибыль	2412	90 015	107 243
	Прочее	2460	612	12 592
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(334 425)	(190 764)

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(334 425)	(190 764)
	СПРАВОЧНО			
ПП 12.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,19)	(0,11)

Генеральный директор _____ Н.О. Запрягаев

Главный бухгалтер _____ Данилова О.А.

22 июня 2023 г.

АО «КРДВ» ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ №1

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
а (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	01103601
ИНН	7723356562
по ОКВЭД 2	70.10.2
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 12
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество "Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Федеральная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
П.12	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	173 535	-	12 828 048	41 581	(8 083)	13 035 081
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	2 011 030	-	-	2 011 030
	в том числе:							
	безвозмездно полученные земельные участки	3219	-	-	2 011 030	-	-	2 011 030
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(190 764)	(190 764)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(190 764)	(190 764)
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3250	173 535	-	14 839 078	41 581	(198 847)	14 855 347
П.6, 23	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	x	x	(14 477 627)	x	-	(14 477 627)
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	3200	173 535	-	361 451	41 581	(198 847)	377 720
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	40 715	-	-	40 715
	в том числе:							
	безвозмездно полученные земельные участки	3319	-	-	40 715	-	-	40 715
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(334 425)	(334 425)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(334 425)	(334 425)
П.12	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	173 535	-	402 166	41 581	(533 272)	84 010

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	13 035 081	(190 764)	2 011 030	14 855 347
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	(14 477 627)	(14 477 627)
	после корректировок	3500	13 035 081	(190 764)	(12 466 597)	377 720
	в том числе: **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):**					
	до корректировок	3401	(8 083)	(190 764)	-	(198 847)
	корректировка в связи с:					
П.6, 23	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	(8 083)	(190 764)	-	(198 847)
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) **Добавочный капитал (без переоценки)**					
	до корректировок	3402	12 828 048	-	2 011 030	14 839 078
	корректировка в связи с:					
П.6, 23	изменением учетной политики	3412	-	-	(14 477 627)	(14 477 627)
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	12 828 048	-	(12 466 597)	361 451

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
П.12.4	Чистые активы	3600	1 574 959	1 525 068	13 319 135

Генеральный директор _____ Н.О. Запрягаев

Главный бухгалтер _____ Данилова О.А.

22 июня 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	01103601
ИНН	7723356562
по ОКВЭД 2	70.10.2
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 12
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество "Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Федеральная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	12 299 635	19 253 134
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	185 109	125 440
	проценты к получению	4114	62 004	20 705
П.12	получение региональной субсидии Камчатского края	4115	302 907	-
П.12	получение субсидии на развитие инфраструктуры и технологическое присоединение	4116	7 958 088	16 615 344
П.12	получение субсидии на обеспечение деятельности управляющей компании	4117	3 259 835	2 221 964
П.12	получение субсидии на возмещение затрат по уплате страховых взносов резидентов АЗРФ	4118	402 651	79 491
	поступление денежных средств по признанным претензиям и вступившим в силу решениям судов	4119	118 915	168 419
	возврат авансов от поставщиков	41191	-	13 347
	прочие поступления	41192	10 126	8 424
	Платежи - всего	4120	(11 810 209)	(19 131 474)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 427 190)	(801 747)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 258 178)	(1 062 136)
	возмещение затрат по уплате страховых взносов резидентов АЗРФ	4123	(402 651)	(79 491)
	налога на прибыль организаций	4124	(50 263)	(57 419)
	страховые взносы во внебюджетные фонды	4125	(283 376)	(231 122)
	технологическое присоединение	4126	(1 372 367)	(5 297 104)
	суммы косвенных налогов в составе поступлений и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей	4127	(568 136)	(1 695 177)
П.20	финансирование дочерних обществ и организаций, в которых Общество является учредителем	4128	(6 222 570)	(9 798 106)
	земельный налог	41281	(62 959)	(85 076)
	благотворительность	41282	(90 200)	(8 870)
	налог на имущество	41283	(27 910)	(8 049)
	прочие платежи	4129	(44 410)	(7 177)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	489 426	121 660
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Платежи - всего	4220	(281 262)	(506 355)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(281 262)	(506 355)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(281 262)	(506 355)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	208 163	(384 695)
П.11	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	4450	1 712 265	2 096 786
П.11	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	4500	1 920 740	1 712 265
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	312	174

Генеральный директор _____ Н.О. Запрягаев

Главный бухгалтер _____ Данилова О.А.

22 июня 2023 г.

АО «КРДВ» ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ №1

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

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	01103601
ИНН	7723356562
по ОКВЭД 2	70.10.2
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 12
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество "Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Федеральная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
						выбыло объектов			переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	1 112 433	(45 446)	819 661	(331 881)	22 501	(102 356)	-	4 004	1 600 213	(121 298)	x
	5210	2021 г.	13 233 663	(58 810)	2 997 848	(114 765)	6 422	(20 293)	-	-	16 116 746	(72 681)	(14 977 078)
в том числе:													
Сооружения	5201	2022 г.	1 035 365	(12 362)	545 845	(92 070)	2 674	(69 784)	-	-	1 489 140	(79 472)	x
	5211	2021 г.	211 428	(9 785)	927 295	(79 259)	5 445	(11 845)	-	-	1 059 464	(16 185)	(20 276)
Здания	5202	2022 г.	33 659	(4 635)	236 906	(236 906)	16 922	(18 543)	-	-	33 659	(6 256)	x
	5212	2021 г.	57 281	(8 244)	18 583	(2 927)	186	(1 713)	-	-	72 937	(9 771)	(34 142)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	2022 г.	21 234	(13 292)	6 117	-	-	(6 079)	-	-	27 351	(19 371)	x
	5213	2021 г.	19 792	(12 267)	2 746	(313)	64	(1 846)	-	-	22 225	(14 049)	(234)
Офисное оборудование	5204	2022 г.	11 427	(6 905)	30 793	-	-	(7 283)	-	657	42 220	(13 531)	x
	5214	2021 г.	29 116	(20 719)	13 103	(1 152)	727	(3 899)	-	-	41 067	(23 891)	(12 654)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	2022 г.	122	(120)	-	-	-	(2)	-	17	122	(105)	x
	5215	2021 г.	718	(548)	65	-	-	(105)	-	-	783	(653)	(128)
Транспортные средства	5206	2022 г.	10 626	(8 132)	-	(2 905)	2 905	(665)	-	3 330	7 721	(2 562)	x
	5216	2021 г.	10 626	(7 247)	-	-	-	(885)	-	-	10 626	(8 132)	-
Земельные участки	5207	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5217	2021 г.	12 904 702	-	2 036 056	(31 114)	-	-	-	-	14 909 644	-	(14 909 644)

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение стоимости в результате пересмотра СПИ и ликвидационной стоимости	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(45 446)	(99 290)	22 501	4 004	(118 231)	x
	5210.1	2021 г.	(58 810)	(20 293)	6 422	-	(72 681)	27 235
Сооружения	5201.1	2022 г.	(12 362)	(69 784)	2 674	-	(79 472)	x
	5211.1	2021 г.	(9 785)	(11 845)	5 445	-	(16 185)	3 823
Здания	5202.1	2022 г.	(4 635)	(18 543)	16 922	-	(6 256)	x
	5212.1	2021 г.	(8 244)	(1 713)	186	-	(9 771)	5 136
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203.1	2022 г.	(13 292)	(5 362)	-	-	(18 654)	x
	5213.1	2021 г.	(12 267)	(1 846)	64	-	(14 049)	757
Офисное оборудование	5204.1	2022 г.	(6 905)	(4 934)	-	657	(11 182)	x
	5214.1	2021 г.	(20 719)	(3 899)	727	-	(23 891)	16 986
Транспортные средства	5205.1	2022 г.	(8 132)	(665)	2 905	3 330	(2 562)	x
	5215.1	2021 г.	(7 247)	(885)	-	-	(8 132)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206.1	2022 г.	(120)	(2)	-	17	(105)	x
	5216.1	2021 г.	(548)	(105)	-	-	(653)	533

1.1.3. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Восстановлено убытков от обесценения	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение - всего	5200.2	2022 г.	-	(3 066)	-	-	(3 066)	x
	5210.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202.2	2022 г.	-	(717)	-	-	(717)	x
	5212.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5203.2	2022 г.	-	(2 349)	-	-	(2 349)	x
	5213.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
и т.д.								

1.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
				поступило	выбыло	переоценка		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	2022 г.	546 608	25 122	(2 586)	(362 540)	206 604	x
	5230	2021 г.	-	-	-	-	-	546 608
в том числе:								
Земельные участки	5221	2022 г.	543 969	25 110	(2 191)	(365 842)	201 046	x
	5231	2021 г.	-	-	-	-	-	543 969
Здания	5222	2022 г.	2 638	-	(395)	3 310	5 553	x
	5232	2021 г.	-	-	-	-	-	2 638
Сооружения	5223	2022 г.	1	12	-	(8)	5	x
	5233	2021 г.	-	-	-	-	-	1

1.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	1 494 489	424 567	(204 379)	(818 861)	-	895 816	
	5250	2021 г.	1 735 389	2 763 229	(4 282)	(2 997 847)	-	1 496 489	(2 000)
Строительство объектов основных средств	5241	2022 г.	1 416 071	382 236	(199 870)	(750 987)	-	847 450	-
	5251	2021 г.	1 629 736	732 212	-	(945 877)	-	1 416 071	-
Земельные участки	5242	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5252	2021 г.	24 486	2 013 570	-	(2 036 056)	-	2 000	(2 000)
Здания	5243	2022 г.	1 995	226	(1 972)	-	-	249	-
	5253	2021 г.	6 277	-	(4 282)	-	-	1 995	-
Сооружения	5244	2022 г.	76 357	34	(2 537)	(30 349)	-	43 505	-
	5254	2021 г.	73 770	2 587	-	-	-	76 357	-
Машины и оборудования (кроме офисного)	5245	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5255	2021 г.	839	1 907	-	(2 746)	-	-	-
Офисное оборудование	5246	2022 г.	66	42 071	-	(37 525)	-	4 612	-
	5256	2021 г.	281	12 888	-	(13 103)	-	66	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5247	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5257	2021 г.	-	65	-	(65)	-	-	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. инвестиционной недвижимости - всего	5240.1	2022 г.	2 000	25 707	-	(25 122)	-	2 585	-
	5250.1	2021 г.	-	-	-	-	-	2 000	2 000
Земельные участки	5241.1	2022 г.	2 000	25 695	-	(25 110)	-	2 585	-
	5251.1	2021 г.	-	-	-	-	-	2 000	2 000
Сооружения	5242.1	2022 г.	-	12	-	(12)	-	-	-
	5252.1	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	1 371	-
в том числе:			
Сервер тип 1 - YADRO VEGMAN S220	5261	457	-
Сервер тип 1 - YADRO VEGMAN S220	5262	457	-
Сервер тип 1 - YADRO VEGMAN S220	5263	457	-

1.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 388 552	2 328 319	2 265 288
Основные средства, переданные в доверительное управление	5288	72 915	71 515	122 305

1.6.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
					поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	263 346	-	4 034	-	-	(106 432)	-	-	267 380	(106 432)	-
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263 346
в том числе:													
Офисные помещения	5201.3	2022 г.	263 346	-	3 534	-	-	(106 245)	-	-	266 880	(106 245)	
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263 346
Движимое имущество	5202.3	2022 г.	-	-	500	-	-	(187)	-	-	500	(187)	-
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.6.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(106 432)	-	-	(106 432)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
Офисные помещения	5201.4	2022 г.	-	(106 245)	-	-	(106 245)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-
Движимое имущество	5202.4	2022 г.	-	(187)	-	-	(187)
	5212.4	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	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	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	2022 г.	27 335 817	-	6 589 260	-	-	(499 235)	-	-	(899 021)	32 526 821	-
- всего	5521	2021 г.	12 942 302	-	15 417 502	-	-	(9 987)	-	-	(1 014 000)	27 335 817	-
в том числе:													
Авансы выданные	5502	2022 г.	6 606 817	-	1 162 709	-	-	-	-	-	(899 021)	6 870 505	-
	5522	2021 г.	1 796 774	-	5 824 043	-	-	-	-	-	(1 014 000)	6 606 817	-
Финансирование дочерних обществ	5503	2022 г.	20 729 000	-	5 426 551	-	-	(499 235)	-	-	-	25 656 316	-
	5523	2021 г.	11 145 528	-	9 593 459	-	-	(9 987)	-	-	-	20 729 000	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	4 199 697	(173 580)	1 676 619	-	(285 433)	(1 835 791)	(19 141)	24 412	899 021	4 920 405	(434 601)
	5530	2021 г.	4 914 421	(206 582)	1 115 852	-	(4 497)	(2 844 576)	-	37 499	1 014 000	4 199 697	(173 580)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	122 771	(8 364)	226 910	-	(2 940)	(222 988)	-	4 858	-	126 693	(6 446)
	5531	2021 г.	114 799	(7 774)	168 358	-	(4 497)	(160 386)	-	3 907	-	122 771	(8 364)
Авансы выданные	5512	2022 г.	3 694 187	(4 782)	747 758	-	-	(1 165 508)	(19 141)	-	899 021	4 156 317	(4 782)
	5532	2021 г.	4 443 104	(38 368)	546 042	-	-	(2 308 959)	-	33 586	1 014 000	3 694 187	(4 782)
Финансирование дочерних обществ	5513	2022 г.	91 673	-	339 848	-	-	(270 293)	-	-	-	161 228	-
	5533	2021 г.	105 768	-	204 615	-	-	(218 710)	-	-	-	91 673	-
Прочая	5514	2022 г.	69 853	-	12 895	-	-	(38 390)	-	-	-	44 358	-
	5534	2021 г.	86 025	-	10 138	-	-	(26 310)	-	-	-	69 853	-
Расчеты по претензиям	5515	2022 г.	221 213	(160 434)	349 208	-	(282 493)	(138 612)	-	19 554	-	431 809	(423 373)
	5535	2021 г.	164 725	(160 440)	186 699	-	-	(130 211)	-	6	-	221 213	(160 434)
Итого	5500	2022 г.	31 535 514	(173 580)	8 265 879	-	(285 433)	(2 335 026)	(19 141)	24 412	x	37 447 226	(434 601)
	5520	2021 г.	17 856 723	(206 582)	16 533 354	-	(4 497)	(2 854 563)	-	37 499	x	31 535 514	(173 580)

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	6 446	-	8 364	-	8 588	814
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	6 446	-	8 364	-	8 588	814

2.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	387 720	2 169 329	-	(2 208 096)	-	-	348 953
	5580	2021 г.	268 899	2 224 331	-	(2 105 509)	-	-	387 720
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	265 068	1 904 116	-	(1 953 503)	-	-	215 681
	5581	2021 г.	201 656	2 023 868	-	(1 960 456)	-	-	265 068
Авансы полученные	5562	2022 г.	20 779	78 986	-	(85 052)	-	-	14 712
	5582	2021 г.	10 826	81 697	-	(71 744)	-	-	20 779
Расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	3 959	29 786	-	(1 173)	-	-	32 572
	5583	2021 г.	32 604	1 292	-	(29 937)	-	-	3 959
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5564	2022 г.	69 341	61 634	-	(52 251)	-	-	78 724
	5584	2021 г.	18 486	56 744	-	(5 889)	-	-	69 341
Прочая	5565	2022 г.	6 441	138	-	(5 385)	-	-	1 194
	5585	2021 г.	1 018	5 476	-	(53)	-	-	6 441
Расчеты по претензиям	5566	2022 г.	22 133	94 669	-	(110 732)	-	-	6 070
	5586	2021 г.	4 309	55 254	-	(37 430)	-	-	22 133
Итого	5550	2022 г.	387 720	2 169 329	-	(2 208 096)	-	x	348 953
	5570	2021 г.	268 899	2 224 331	-	(2 105 509)	-	x	387 720

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	171 100	3 447
Расходы на оплату труда	5620	1 090 988	991 758
Отчисления на социальные нужды	5630	246 873	237 690
Амортизация	5640	211 989	23 921
Прочие затраты	5650	4 270 697	3 650 401
Итого по элементам	5660	5 991 647	4 907 217
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 991 647	4 907 217

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	689 699	231 811	(290 020)	(209 932)	421 558
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	5701	52 367	60 245	(52 367)	-	60 245
Оценочные обязательства по судебным делам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода	5702	637 332	171 566	(237 653)	(209 932)	361 313

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	277 498	569 213	(58 778)	(98 234)	689 699
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	5711	23 705	52 367	(23 705)	-	52 367
Оценочные обязательства по судебным делам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода	5712	253 793	516 846	(35 073)	(98 234)	637 332

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	9 067 131	8 690 781	3 349 582
в том числе:				
банковские гарантии	5801	351 295	384 796	236 328
договоры залога имущества	5802	519 891	519 891	519 891
договоры залога прав по договорам банковского счета	5803	6 903	1 032 963	1 032 963
договоры поручительства	5804	6 364 167	4 650 967	670 391
государственные гарантии	5805	438 430	438 430	890 009
договоры номинального счета	5806	1 386 445	1 663 734	-

6. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	11 923 481	18 916 799
в том числе:			
на текущие расходы (Федеральный бюджет РФ)	5901	3 259 835	2 221 964
на возмещение затрат по уплате страховых взносов резидентов АЗРФ (Федеральный бюджет РФ)	5902	402 651	79 491
на создание объектов инфраструктуры (Региональный бюджет РФ)	5903	302 907	-
на расходы, связанные с объектами инфраструктуры, в т.ч. технологическое присоединение (	5904	7 958 088	16 615 344

Генеральный директор _____ Н.О. Запрягаев

Главный бухгалтер _____ Данилова О.А.

22 июня 2023 г.

1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование на русском языке – Акционерное общество «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – АО «КРДВ».

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, д. 12, этаж 15, ком. А3.

Общество учреждено Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом в результате преобразования государственного унитарного предприятия «Московская материально-техническая база Министерства путей сообщения Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Федеральный закон «Об акционерных обществах») в открытое акционерное общество «Московская материально-техническая база» в 2005 году. Акционерное общество «Московская материально-техническая база» переименовано в акционерное общество «Корпорация развития Дальнего Востока» в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.04.2015 № 432 «Об управляющей компании, осуществляющей функции по управлению Арктической зоной Российской Федерации, а также территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, Арктической зоне Российской Федерации и свободным портом Владивосток». В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.11.2020 № 1835 «Об акционерном обществе «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» Общество переименовано в акционерное общество «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики».

Единственным акционером Общества является Российская Федерация в лице Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики.

Общество является непубличным акционерным обществом.

Основной целью деятельности Общества является обеспечение ускоренного социально-экономического развития и создания комфортных условий жизнедеятельности населения субъектов Российской Федерации, расположенных в Дальневосточном федеральном округе (далее – ДФО) и в Арктической зоне Российской Федерации (далее – АЗРФ).

Для достижения поставленной цели Общество реализует задачи и выполняет функции, закрепленные в Уставе, основными из которых являются:

- реализация функций управляющей компании, предусмотренных Федеральными законами от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего развития в Российской Федерации», от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток», от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края», от 13.07.2020 № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации»;
- привлечение инвесторов и содействие реализации инвестиционных проектов на территории ДФО и АЗРФ;
- развитие человеческого капитала в ДФО и в АЗРФ.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах за 2022г.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, имеющихся по состоянию на 31.12.2022, а именно:

- Обособленное подразделение в городе Хабаровске;
- Обособленное подразделение в городе Владивостоке;
- Обособленное подразделение в городе Большой Камень;
- Обособленное подразделение в городе Москве, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Бурденко, 12;
- Обособленное подразделение в городе Москве, расположенное по адресу: г. Москва, Большой Могильцевский пер., д. 7, стр. 2;
- Обособленное подразделение в городе Москве, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Бурденко, 14;
- Филиал «Московский».

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор Носов Игорь Николаевич с 23.08.2021 до 09.02.2022, и.о. генерального директора Запрягаев Николай Олегович с 09.02.2022 по 13.06.2022, генеральный директор Запрягаев Николай Олегович с 14.06.2022 по настоящее время.).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

В течение 2022 года действовали следующие составы Совета директоров:

1.	Совет директоров, избранный 08.12.2021 (приказ Минвостокразвития России от 08.12.2021 №229) **Состав действовал с 08.12.2021 по 04.03.2022**	1. Чекунков Алексей Олегович – Председатель Совета директоров АО «КРДВ», Министр Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики; 2. Гусейнов Гаджимагомед Гаджибуттаевич – Первый заместитель Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики; 3. Волков Павел Михайлович – статс-секретарь – Заместитель Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики; 4. Андреев Денис Викторович – заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе; 5. Довлатов Артем Сергеевич – заместитель председателя ВЭБ.РФ – член правления; 6. Кузнецов Михаил Евгеньевич – директор Федерального автономного научного учреждения «Восточный центр государственного планирования»; 7. Носов Игорь Николаевич – генеральный директор АО «КРДВ»; 8. Нургалиева Эльвира Рамиловна – первый заместитель генерального директора по социальному развитию АО «КРДВ»; 9. Запрягаев Николай Олегович – заместитель генерального директора по развитию бизнеса АО «КРДВ»; 10. Козин Михаил Юрьевич – заместитель генерального директора по безопасности АО «КРДВ»; 11. Чичканов Роман Антонович – заместитель генерального директора по привлечению инвестиций АО «КРДВ».

2.	Совет директоров, избранный 04.03.2022 (приказ Минвостокразвития России от 04.03.2022 №26) **Состав действовал с 04.03.2022 по 29.06.2022**	1. Чекунков Алексей Олегович – Председатель Совета директоров АО «КРДВ», Министр Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики; 2. Гусейнов Гаджимагомед Гаджибуттаевич – Первый заместитель Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики; 3. Андреев Денис Викторович – заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе; 4. Довлатов Артем Сергеевич – заместитель председателя ВЭБ.РФ – член правления; 5. Кузнецов Михаил Евгеньевич – директор Федерального автономного научного учреждения «Восточный центр государственного планирования»; 6. Запрягаев Николай Олегович – исполняющий обязанности генерального директора АО «КРДВ»; 7. Нургалиева Эльвира Рамиловна – первый заместитель генерального директора по социальному развитию АО «КРДВ»; 8. Кирьянова Дарья Борисовна – заместитель генерального директора по экономическому развитию АО «КРДВ»; 9. Козин Михаил Юрьевич – заместитель генерального директора по безопасности АО «КРДВ».
3.	Совет директоров, избранный 30.06.2022 (приказ Минвостокразвития России от 30.06.2022 №80) **Состав действовал с 30.06.2022 по 23.10.2022**	1. Чекунков Алексей Олегович – Председатель Совета директоров АО «КРДВ», Министр Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики; 2. Гусейнов Гаджимагомед Гаджибуттаевич – Первый заместитель Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики; 3. Андреев Денис Викторович – заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе; 4. Довлатов Артем Сергеевич – заместитель председателя ВЭБ.РФ – член правления; 5. Кузнецов Михаил Евгеньевич – директор Федерального автономного научного учреждения «Восточный центр государственного планирования»; 6. Запрягаев Николай Олегович – исполняющий обязанности генерального директора АО «КРДВ»; 7. Нургалиева Эльвира Рамиловна – первый заместитель генерального директора по социальному развитию АО «КРДВ»; 8. Кирьянова Дарья Борисовна – заместитель генерального директора по экономическому развитию АО «КРДВ»; 9. Козин Михаил Юрьевич – заместитель генерального директора по безопасности АО «КРДВ».
4.	Совет директоров, избранный 24.10.2022 (приказ Минвостокразвития России от 24.10.2022 №131) **Состав действовал с 25.10.2022 по настоящее время**	1. Чекунков Алексей Олегович – Председатель Совета директоров АО «КРДВ», Министр Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики; 2. Гусейнов Гаджимагомед Гаджибуттаевич – Первый заместитель Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики; 3. Андреев Денис Викторович – заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе; 4. Довлатов Артем Сергеевич – заместитель председателя ВЭБ.РФ – член правления; 5. Кузнецов Михаил Евгеньевич – директор Федерального автономного научного учреждения «Восточный центр государственного планирования»; 6. Запрягаев Николай Олегович – исполняющий обязанности генерального директора АО «КРДВ»; 7. Нургалиева Эльвира Рамиловна – первый заместитель генерального директора по социальному развитию АО «КРДВ»; 8. Козин Михаил Юрьевич – заместитель генерального директора по безопасности АО «КРДВ».

* должности указаны на момент избрания члена Совета директоров

В течение 2022 года действовали следующие составы Ревизионной комиссии:

1.	Ревизионная комиссия, избранная 30.06.2021 (приказ Минвостокразвития России от 30.06.2021 № 127). **Состав действовал с 30.06.2021 по 29.06.2022**	1. Архипов Станислав Николаевич – Председатель Ревизионной комиссии АО «КРДВ», начальник отдела организации контрольной деятельности и взаимодействия с контрольно-надзорными органами Департамента бюджета и контроля Минвостокразвития России; 2. Золотарев Владимир Валерьевич – ведущий специалист ООО «КИРБ»; 3. Фатеркин Андрей Александрович – финансовый директор ООО «Пик-Брокер»; 4. Лопатин Владимир Владимирович – заместитель начальника отдела организации контрольной деятельности и взаимодействия с контрольно-надзорными органами Департамента бюджета и контроля Минвостокразвития России 5. Сенков Валерий Александрович – заведующий кафедры экономической безопасности, аудита, контроллинга РГУ им. А.Н. Косыгина; 6. Зайцев Дмитрий Борисович – генеральный директор ООО «Амбер».
2.	Ревизионная комиссия, избранная 30.06.2022 (приказ Минвостокразвития России от 30.06.2022 № 80). **Состав действует с 30.06.2022 по настоящее время**	1. Архипов Станислав Николаевич – Председатель Ревизионной комиссии АО «КРДВ», начальник отдела организации контрольной деятельности и взаимодействия с контрольно-надзорными органами Департамента бюджета и контроля Минвостокразвития России; 2. Золотарев Владимир Валерьевич – ведущий специалист ООО «КИРБ»; 3. Фатеркин Андрей Александрович – финансовый директор ООО «Пик-Брокер»; 4. Лопатин Владимир Владимирович – заместитель начальника отдела организации контрольной деятельности и взаимодействия с контрольно-надзорными органами Департамента бюджета и контроля Минвостокразвития России 5. Сенков Валерий Александрович – заведующий кафедры экономической безопасности, аудита, контроллинга РГУ им. А.Н. Косыгина.

** должности указаны на момент избрания члена Ревизионной комиссии*

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный период составила – 401 человек (2021 год – 355 человек, 2020 год – 226 человека).

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Ввиду вышеописанных ситуации и мер, в начале 2022 незначительно снизилась динамика реализации проектов резидентов ТОР, СПВ и Арктической зоны в связи с задержкой поставок оборудования, банковскими проблемами, валютными рисками и логистическим коллапсом. В настоящее время возникшие проблемы решены, о чем свидетельствует то, что ни один из крупных приоритетных проектов не был заморожен или остановлен. Число резидентов ТОР, СПВ и Арктической зоны продолжает увеличиваться, вводя новые предприятия и создавая новые рабочие места.

Также вышеуказанные ситуация и меры оказали влияние на приток иностранных инвестиций. Так, ряд крупных компаний из государств, признанных недружественными, отменили свои проекты в связи с директивами своих правительств. Вместе с тем, с середины 2022 и начала 2023, наблюдается спрос со стороны бизнеса Южной Кореи и Китая на реализацию совместных проектов на Дальнем Востоке.

Таким образом, в целом АО «КРДВ» не ощутило ухудшения в части резидентского и инвестиционного направления – снижение деловой активности в начале 2022 года сменилось во второй половине 2022 года формированием новой системы экономических взаимоотношений, появлением новых возможностей для бизнеса и началом их реализации.

Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер на будущую деятельность Общества, а оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления отчётности

Бухгалтерская отчётность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

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

4. 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 средств на банковских счетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

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.

5. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

На 2022 год приказом АО «КРДВ» утверждена новая редакция Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета и налогообложения в связи с:

- с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

в которую приказом АО «КРДВ» от 30.12.2022 № 359 внесены изменения.

5.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в бухгалтерской отчетности основных средств и капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

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

(б) Пересмотр элементов амортизации

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

(в) Расчет суммы амортизации

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

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

(г) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установило общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно установила лимит стоимости малоценных активов в 100 000 рублей.

(д) Отражение инвестиционной недвижимости

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

Организация выбрала способ последующей оценки инвестиционной недвижимости по переоцененной стоимости.

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

а) переоценка проводится на каждую отчетную дату;

б) первоначальная стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости;

в) дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта;

г) переоцениваемые объекты не подлежат амортизации.

В целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество перевело объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, признаваемые до 2022 года в составе основных средств, в группу «Инвестиционная недвижимость» и отразила по справедливой стоимости на дату применения стандарта.

(е) Обесценение основных средств и капитальных вложений

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 требует обязательную проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств и капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

5.2. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета.
- Общество, выступая в качестве арендатора, отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Общество применило упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам.

6. Корректировки сравнительных данных

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

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 г. в части списания основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита и доведения балансовой стоимости объектов основных средств, относящихся к группе инвестиционной недвижимости, до справедливой стоимости.

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 1.1 «Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости» и Таблице 1.2. «Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ».

По состоянию на 31 декабря 2021 года значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основывалась на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ООО «АВЕРТА ГРУПП».

Также по результатам отражения единовременной корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 Обществом была осуществлена корректировка ранее признанного добавочного капитала, сформированного на 31.12.2021 при определении первоначальной стоимости земельных участков, полученных Обществом безвозмездно в собственность от федеральных, региональных и муниципальных органов власти Российской Федерации. См. подробнее в пункте 23 «Исправление бухгалтерской отчетности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора, Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

Корректировки по переходу на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

6.1. Корректировки показателей форм бухгалтерской отчетности Общества

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка ППА	Списание основных средств менее лимита	Доведение до справедливой стоимости	Сумма корректировки по новым ФСБУ	Корректировка ранее признан-ного добавоч-ного капитала	Сумма после корректировок
1150	Основные средства	17 659 225	263 346	(13 158)	(14 464 469)	**(14 214 281)**	-	**3 444 944**
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	14 839 078	-	-	-	-	(14 477 627)	**361 451**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(198 847)	-	(13 158)	(14 464 469)	**(14 477 627)**	14 477 627	**(198 847)**
1450	Прочие обязательства	-	263 346	-	-	**263 346**	-	**263 346**
3600	Чистые активы	16 002 695	-	(13 158)	(14 464 469)	**(14 477 627)**	-	**1 525 068**

6.2. Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020, включая последующую корректировку показателей добавочного капитала и нераспределенной прибыли (накопленного убытка), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021» (с учетом корректировок). При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала).

7. Основные средства

7.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Незавершённые капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Информация по вложениям во внеоборотные активы раскрыта в разделе 1 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

По строке «Строительство объектов основных средств» указанных табличных пояснений отражены расходы Общества на проектирование, осуществление строительно-монтажных работ и сопутствующих им услуг (авторский, строительный контроли и иное) следующих объектов капитального строительства:

Объект строительства	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Автомобильная дорога «Промышленная» (городской округ Большой Камень) – ТОР Большой Камень	484 501	448 666	437 467
Перепускная система водоотведения – ТОР Большой Камень	177 836	18 082	7 987
Внутриплощадочные электрические сети от ПС 220 кВ Восток до ЗУ резидентов пл. «Ракитное» – ТОР Хабаровск II этап	-	294 205	-
Теплоснабжение мкр. «Шестой», «Парковый» и «Садовый» в г. Б.Камень. Котельная – ТОР Большой Камень	-	230 188	210 371
Внутриплощадочные электрические сети от ПС 220 кВ Восток до ЗУ резидентов пл. «Ракитное» – ТОР Хабаровск I этап	-	144 260	6 181
Внутриплощадочные сети ливневой канализации площадка «Ракитное» – ТОР Хабаровск (II этап)	-	-	377 531
Внутриплощадочные сети ливневой канализации площадка «Ракитное» – ТОР Хабаровск	-	-	360 773
Прочие объекты	185 113	280 670	229 426
Итого	**847 450**	**1 416 071**	**1 629 736**

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

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), а также по справедливой стоимости в части имущества, полученного безвозмездно, определенного путем проведения независимой оценки

Переоценка объектов основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) не производится.

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

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличных пояснениях 1.1 «Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости» к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	от 30 лет
Сооружения	от 7 лет
Машины и оборудование	2–10 лет
Офисное оборудование	1-10 лет
Транспортные средства	3–5 лет
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2–7 лет

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Общество не видит признаков обесценения при запланированных операционных убытках и чистом оттоке денежных средств по объектам, построенным на субсидии полученных от государства исходя из цели использования таких объектов и основной цели деятельности Общества.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Руководство Общества не выявило признаки, свидетельствующие о необходимости проведения теста на обесценение основных средств Общества.

7.2. Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относятся основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

К инвестиционной недвижимости Общества относятся следующие недвижимые объекты основных средств:

- земельные участки;
- здания, строения и помещения, полученные (приобретенные) Обществом при передаче земельных участков;
- здания, строения и помещения, полученные (приобретенные) Обществом с целью получения дохода от предоставления за плату во временное пользование и (или) прирост их стоимости.

Инвестиционная недвижимость учитывается по переоцененной стоимости. Переоценка инвестиционной недвижимости проводится по состоянию на 31 декабря каждого года и отражается по стоке 2350 «Прочие расходы» или 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

Земельные участки, полученные Обществом безвозмездно

В 2022 году Общество получило безвозмездно земельные участки от регионов Дальневосточного федерального округа в общей сумме 23 339 тыс. руб. (2021 год – 2 013 570 тыс. руб.). Земельные участки получены с целью выполнения Обществом своих функций по обеспечению строительства инфраструктуры на них, а также сдаче в аренду резидентам территорий опережающего развития (далее – «ТОР») и свободного порта Владивосток (далее – «СПВ»).

Порядок распоряжения земельными участками, объектами недвижимости и инфраструктуры ТОР определен Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего развития в Российской Федерации» и постановлением Правительства Российской Федерации от 24.04.2015 № 390 (далее – «Постановление»).

Общество предоставляет земельные участки в аренду (субаренду) или собственность резидентам ТОР (далее – «резидент») для осуществления экономической деятельности в соответствии с решением Правительства Российской Федерации о создании ТОР. Арендная плата и цена реализации регламентирована Постановлением.

В связи со спецификой использования земельных участков, справедливая стоимость определяется на основе модели капитализации дохода.

Согласно «Методике расчета арендной платы по договорам аренды земельных участков, расположенных в границах территорий опережающего социально экономического развития», Приложение № 3 к приказу Министерства РФ по развитию Дальнего Востока от 27 февраля 2015 г. № 21 расчет арендной платы по договорам аренды, заключаемым с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными в качестве резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, осуществляется по формуле:

$$АП1 = Pmax \times Ki,$$

где:

АП1 – величина арендной платы по договору аренды, заключаемому с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными в качестве резидентов территорий опережающего социально-экономического развития;

Pmax – максимальный размер арендной платы за земельные участки, составляющий 2 процента их кадастровой стоимости в год;

Ki – коэффициент, влияющий на величину арендной платы для резидента территорий опережающего социально-экономического развития, равный 0,4.

Для получения дисконтированной величины используется отношение арендной платы к коэффициенту капитализации.

Безвозмездно полученные земельные участки отражаются на дату их передачи Обществу по справедливой стоимости по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса.

Оценка инвестиционной недвижимости производится ежегодно 31 декабря по справедливой стоимости независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию. На 31.12.2022 отражена корректировка балансовой стоимости инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости по данным Отчета об оценке оценщика ООО «КК «2Б Диалог» (договор об оказании услуг по оценке №0000000035022Р010002/21811/909/22 от 28.11.2022).

Доходы и расходы от (потери) выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Информация о наличии и движении объектов инвестиционной недвижимости за 2022 год приведена в табличном пояснении 1.2 «Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости» к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

8. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.6.1 «Наличие и движение прав пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования определены в отношении каждого объекта аренды и соответствуют сроку договора аренды.

Обязательства по аренде

Информация о долгосрочных обязательствах по аренде представлена в строке 14503 «Долгосрочные обязательства по аренде» бухгалтерского баланса, которые по состоянию на 31.12.2022 составляют 136 238 тыс. руб.

Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды помещений содержат условия переменных платежей, которые зависят от стоимости коммунальных услуг, потребленных арендатором. Переменные арендные платежи, зависящие от стоимости коммунальных услуг, потребленных арендатором, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде к которому они относятся.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, включены в строку 2125 «Расходы за счет средств субсидии» отчета о финансовых результатах и за 2022 год составляют 27 720 тыс. руб.

Аренда основных средств, по которой размер арендного платежа зависит от кадастровой стоимости

По договорам аренды, где размер арендного платежа зависит от кадастровой стоимости предмета аренды, Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде в силу невозможности определения размера части арендной платы неизбежной к уплате в течение срока действия договора аренды. По договорам аренды, в рамках которых Общество приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия таких договоров аренды.

Такие арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по кадастровой стоимости, указанной в договоре аренды, и представлены в составе строки 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения 1.5 «Иное использование основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 8 388 552 тыс. руб. на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 2 328 318 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 265 288 тыс. руб.).

Объекты основных средств (земельные участки), полученные в аренду, размер платежа по которой зависит от кадастровой стоимости находятся в Дальневосточном федеральном округе. Срок аренды указанных объектов основных средств составляет до 70 лет. Общество арендует земельные участки для осуществления своих функций в отношении резидентов ТОР и СПВ, а также с целью обеспечения на них строительства объектов инфраструктуры.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Информация по видам финансовых вложений (в уставные капиталы дочерних обществ, другие финансовые вложения) приведена ниже.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО «КРДВ ХАБАРОВСК»	51	51	51
ООО «КРДВ «ПРИМОРЬЕ»	9	9	9
ООО «КРДВ САХАЛИН И КУРИЛЫ»	5	5	5
ООО «КРДВ ЮЖНАЯ ЯКУТИЯ»	5	5	5
ООО «КРДВ ЯКУТИЯ»	5	5	5
ООО «КРДВ КАМЧАТКА»	5	5	5
ООО «КРДВ АМУРСКАЯ»	5	5	5
ООО «КРДВ БУРЯТИЯ»	5	5	5
ООО «КРДВ ЗАБАЙКАЛЬЕ»	5	5	5
ООО «КРДВ ЧУКОТКА»	5	5	5
ООО «КРДВ МУРМАНСК»	5	5	5
Итого вложения в уставные капиталы дочерних обществ:	**105**	**105**	**105**
АО «АВИАКОМПАНИЯ «АВРОРА»	*Куплена 1 (одна) акция по стоимости 0,01 рублей*	*Куплена 1 (одна) акция по стоимости 0,01 рублей*	-
Итого	**105**	**105**	**105**

10. Дебиторская задолженность

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

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

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой бухгалтерской отчетности).

На начало отчетного периода величина дебиторской задолженности – 31 361 934 тыс. руб., в т.ч. долгосрочная – 27 335 817 тыс. руб., на конец отчетного периода – 37 012 625 тыс. руб., в т.ч. долгосрочная – 32 526 821 тыс. руб., на 31.12.2020 – 17 650 141 тыс. руб., в т.ч. долгосрочная – 12 942 303 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, в основном, состоит из авансов, выданных на обеспечение строительства объектов инфраструктуры и осуществление услуг по технологическому присоединению на территориях опережающего развития и свободного порта Владивосток, а также безвозмездных вкладов в дочерние общества и организации, в которых Общество является учредителем. Указанные работы и услуги авансируются за счет получаемых от Министерства развития Дальнего Востока и Арктики субсидий (см. раздел 13 «Субсидии» настоящих Пояснений).

Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если срок окончания работ по договору превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Раскрытие в части взаиморасчетов с дочерними компаниями и организациями, в которых Общество является учредителем, представлено в разделе 20 «Связанные стороны» настоящих Пояснений.

Подробная информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделах 2.1 – 2.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчёте о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам:

- краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев;
- казначейское обеспечение обязательств (аккредитив).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступление и расходование субсидии из Федерального бюджета Российской Федерации на возмещение затрат по уплате страховых взносов, возникающих у юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, являющихся резидентами Арктической зоны Российской Федерации;
- поступление и возврат обеспечительных платежей в рамках процедуры заключения договора и проведения закупочных процедур.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчётных счетах и специальных счетах, в т.ч.:	1 287 989	1 362 165	1 443 256
Денежные средства размещенные на счетах Управления Федерального казначейства	*1 270 148*	*1 345 901*	*1 390 157*
Депозиты	632 751	350 100	653 530
Итого	**1 920 740**	**1 712 265**	**2 096 786**

В составе депозитов Общества отражены:

- на 31.12.2022 денежные средства, размещенные на следующих депозитных счетах:

Наименование банка	Сумма депозита	Срок размещения
АО «Россельхозбанк»	263 346	с 01.12.2022 по 02.02.2023
БАНК ГПБ (АО)	154 160	с 26.12.2022 по 30.01.2023
АО «Россельхозбанк»	123 190	с 26.12.2022 по 09.01.2023
АО «Россельхозбанк»	52 493	с 27.12.2022 по 09.01.2023
АО «Россельхозбанк»	39 562	с 02.12.2022 по 02.02.2023
Итого	**632 751**	

– на 31.12.2021 денежные средства, размещенные на следующих депозитных счетах:

Наименование банка	Сумма депозита	Срок размещения
БАНК ГПБ (АО)	181 300	с 20.12.2021 по 21.02.2022
АО «Россельхозбанк»	74 500	с 27.12.2021 по 31.01.2022
БАНК ГПБ (АО)	35 200	с 24.12.2021 по 13.01.2022
БАНК ГПБ (АО)	30 900	с 20.12.2021 по 24.01.2022
БАНК ГПБ (АО)	28 200	с 27.12.2021 по 10.01.2022
Итого	**350 100**	

– на 31.12.2020 денежные средства, размещенные на депозитном счете в Банк ГПБ (АО) на период с 28.12.2020 по 11.01.2021.

12. Капитал и резервы

12.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Размер уставного капитала на 31.12.2022 составляет 173 535 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года составляет 1 735 тыс. акций.

Единственным учредителем является Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики.

12.2. Нераспределенная прибыль

На основании ст. 12 Устава Общества к компетенции Общего собрания акционеров Общества относятся вопросы по утверждению годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов, принятие решений о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества.

Годовым общим собранием акционеров от 30.06.2022 (приказ Минвостокразвития России от 30.06.2022 № 80) утвержден годовой отчет Общества за 2021 год, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год.

Распределение чистой прибыли в 2022 году не производилось ввиду полученного убытка по итогам 2021 года.

Годовым общим собранием акционеров от 30.06.2021 (приказ Минвостокразвития России от 30.06.2021 № 127) утвержден годовой отчет Общества за 2020 год, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год.

Распределение чистой прибыли в 2021 году не производилось ввиду полученного убытка по итогам 2020 года.

12.3. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило:

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Безвозмездное получение земельных участков	402 166	361 451	12 828 048
Итого	**402 166**	**361 451**	**12 828 048**

Формирование добавочного капитала произошло в результате безвозмездного получения Обществом земельных участков от регионов и органов местного самоуправления Дальневосточного федерального округа в 2015–2022 годах.

Причины снижения добавочного капитала на 31.12.2021 раскрыты в пункте 23 «Исправление бухгалтерской отчетности» настоящий Пояснений.

12.4. Чистые активы

Величина чистых активов, которая представлена в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, Общества исчислена в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

12.5. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2022	2021
Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб.	(334 425)	(190 764)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 735	1 735
Базовый убыток на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**(0,19)**	**(0,11)**

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

13. Субсидии

По состоянию на отчетную дату суммы, отраженные по строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса, сформированы за счет полученных Обществом субсидий.

Общество получает субсидии из федерального бюджета от Министерства развития Дальнего Востока и Арктики и из регионального бюджета от субъектов Российской Федерации, которые в большем объеме направлены на обеспечение строительства инфраструктуры на территориях опережающего развития и свободного порта Владивосток, Арктической зоны. Для осуществления этой задачи Общество обязано обеспечить строительство инфраструктурных объектов и технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям, газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям, водопроводных сетей к централизованным системам водоснабжения и (или) водоотведения, тепловых сетей к системам теплоснабжения (далее – технологическое присоединение) и пр.

Субсидии на технологическое присоединение отражаются в составе строки 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные), если срок освоения субсидий превышает 12 месяцев. Субсидии на технологическое присоединение отражаются в составе строки 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные), если срок освоения субсидий не превышает 12 месяцев.

Общество также получает субсидии от Министерства развития Дальнего Востока и Арктики на обеспечение своей деятельности. Эти денежные средства направляются на выплату заработной платы, аренду офисных помещений, организационные услуги и прочее.

Дополнительно Общество получает субсидии от Министерства развития Дальнего Востока и Арктики на возмещение затрат по уплате страховых взносов резидентов АЗРФ.

Условия получения субсидий соблюдаются Обществом.

Учет полученных бюджетных средств, а также понесенных расходов по целевому финансированию ведется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н на счете учета целевого финансирования:

	Остаток на 31.12.2021	**Получено бюджетных средств в 2022 году**	**Признано в расходы в 2022 году**	**Остаток на 31.12.2022**	**Авансировано из остатка** *(Обществом перечислен аванс в адрес поставщика / подрядчика в рамках заключенных договоров, осуществлен безвозмездный вклад в дочернее общество)*
Технологическое присоединение, строительство инфраструктуры *(Федеральный бюджет РФ)*	34 828 279	7 958 088	(2 516 365)	40 270 002	(40 270 002)
Обеспечение деятельности Общества *(Федеральный бюджет РФ)*	38 716	3 259 835	(2 908 350)	390 201	(390 201)
Создание объектов инфраструктуры *(Региональный бюджет РФ)*	91 586	302 907	-	394 493	-
Возмещение затрат по уплате страховых взносов резидентов АЗРФ *(Федеральный бюджет РФ)*	-	402 651	(402 651)	-	-
Итого	**34 958 581**	**11 923 481**	**(5 827 366)**	**41 054 696**	**(40 660 203)**

	Остаток на 31.12.2020	**Получено бюджетных средств в 2021 году**	**Признано в расходы в 2021 году**	**Остаток на 31.12.2021**	**Авансировано из остатка** *(Обществом перечислен аванс в адрес поставщика / подрядчика в рамках заключенных договоров, осуществлен безвозмездный вклад в дочернее общество)*
Технологическое присоединение, строительство инфраструктуры *(Федеральный бюджет РФ)*	20 656 530	16 615 344	(2 443 595)	34 828 279	(33 733 685)
Обеспечение деятельности Общества *(Федеральный бюджет РФ)*	162 058	2 221 964	(2 345 306)	38 716	(38 716)
Создание объектов инфраструктуры *(Региональный бюджет РФ)*	381 716	-	(290 130)	91 586	-
Возмещение затрат по уплате страховых взносов резидентов АЗРФ *(Федеральный бюджет РФ)*	-	79 491	(79 491)	-	-
Итого	**21 200 304**	**18 916 799**	**(5 158 522)**	**34 958 581**	**(33 772 401)**

Сумма бюджетных средств, списанных со счета учета целевого финансирования и направленных на обеспечение деятельности Общества, отражена по строке 2115 «Доходы, полученные от субсидии» отчета о финансовых результатах.

Сумма бюджетных средств, находящихся в остатке на конец отчетного периода, относится к работам по строительству объектов инфраструктуры и осуществлению технологического присоединения, завершение которых установлено на 2023 – 2027 гг., согласно утвержденным бюджетам на обеспечение строительства инфраструктуры и осуществления технологического присоединения на территориях опережающего развития.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2020 № 668 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению Арктической зоной Российской Федерации, а также территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, Арктической зоне Российской Федерации и свободным портом Владивосток, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации», действовавшим до 31.12.2022, Общество привлекает дочерние компании для выполнения работ путем предоставления им денежных средств. Сроки отчета дочерних компаний перед Обществом соответствуют срокам для отчета Обществом перед Министерством развития Дальнего Востока и Арктики.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 в составе дебиторской задолженности отражены безвозмездные имущественные вклады Общества денежными средствами в дочерние общества для выполнения ими услуг по технологическому присоединению, а также по обеспечению строительства объектов инфраструктуры и выполнению проектных работ. Данная задолженность подлежит уменьшению на каждую отчетную дату в момент признания в расходах Обществом сумм затрат дочерних обществ на основании представленных ими отчетов о признании затрат, источником финансового обеспечения которых является безвозмездный вклад АО «КРДВ» в имущество. Одновременно с признанием указанных расходов, финансирование которых осуществлено за счет средств Федерального бюджета РФ (субсидии), Общество признает доход по субсидии во исполнение порядка ее учета, установленного ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Безвозмездные платежи Общества денежными средствами в дочерние общества для выполнения ими услуг по технологическому присоединению отражаются по строке 4128 «Финансирование дочерних обществ и организаций, в которых Общество является учредителем» Отчета о движении денежных средств.

Подробная информация по структуре расчетов с дочерними обществами за 2022 г. приведена в разделе 20 «Связанные стороны» настоящих Пояснений.

Информация о движении денежных средств, поступивших в Общество в рамках целевого финансирования в форме субсидий из Федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, в 2022 году:

№ п/п	Наименование субсидии	Размер субсидии согласно соглашению, тыс. руб.	Фактически получено субсидии из бюджета, тыс. руб.	Возвращено субсидии в бюджет, тыс. руб.	Израсходовано (оплачено) по целевому назначению, тыс. руб.	Остаток субсидии, тыс. руб.
1	На осуществление функций (содержание) Общества, как Управляющей компании, на территориях ДФО и АЗРФ	3 126 757	3 119 242	-	3 118 915	327
2	На развитие инфраструктуры ДФО	3 791 622	3 764 874	-	3 764 874	-
3	На развитие инфраструктуры АЗРФ	4 201 014	4 193 214	-	4 193 214	-

№ п/п	Наименование субсидии	Размер субсидии согласно соглашению, тыс. руб.	Фактически получено субсидии из бюджета, тыс. руб.	Возвращено субсидии в бюджет, тыс. руб.	Израсходовано (оплачено) по целевому назначению, тыс. руб.	Остаток субсидии, тыс. руб.
4	На осуществление функций (содержание) Общества, как Управляющей компании, на территориях АЗРФ	140 593	140 593	-	140 593	-
5	На возмещение затрат по уплате страховых взносов резидентов АЗРФ	402 652	402 651	-	402 651	-
6	На обеспечение затрат по реализации мероприятий на территории ТОР «Камчатка»	302 907	302 907	-	-	302 907
	ИТОГО:	**11 965 545**	**11 923 481**	**-**	**11 620 247**	**303 234**

Информация о движении денежных средств, поступивших в Общество по субсидиям из федерального бюджета Российской Федерации прошлых периодов в форме возврата дебиторской задолженности от контрагентов:

№ п/п	Наименование субсидии	Остаток субсидии на 31.12.2021, тыс. руб.	Фактически поступило в 2022 году, тыс. руб.	Возвращено в бюджет в 2022 году, тыс. руб.	Израсходовано (оплачено) по целевому назначению в 2022 году, тыс. руб.	Остаток субсидии на 31.12.2022, тыс. руб.
1	На развитие инфраструктуры ДФО (бюджетные инвестиции 2015 года)	22 738	-	-	-	22 738
2	На развитие инфраструктуры ДФО (2016 год)	41 132	-	-	-	41 132
3	На развитие инфраструктуры ДФО (2017 год)	584 796	-	-	-	584 796
4	На развитие инфраструктуры ДФО (2018 год)	652 493	-	-	(32 858)	619 635
5	На осуществление функций (содержание) Общества, как Управляющей компании, на территориях ДФО (2018 год)	12	-	(12)	-	-
6	На осуществление функций (содержание) Общества, как Управляющей компании, на территориях ДФО (2019-2020 годы)	330	383	(621)	-	92
7	На осуществление функций (содержание) Общества, как Управляющей компании, на территориях АЗРФ (2020 год)	-	16	(16)	-	-

№ п/п	Наименование субсидии	Остаток субсидии на 31.12.2021, тыс. руб.	Фактически поступило в 2022 году, тыс. руб.	Возвращено в бюджет в 2022 году, тыс. руб.	Израсходовано (оплачено) по целевому назначению в 2022 году, тыс. руб.	Остаток субсидии на 31.12.2022, тыс. руб.
8	На осуществление функций (содержание) Общества, как Управляющей компании, на территориях АЗРФ (2021 год)	-	47	-	-	47
9	На возмещение затрат по уплате страховых взносов резидентов АЗРФ (2021 год)	-	68	(68)	-	-
10	На осуществление функций (содержание) Общества, как Управляющей компании, на территориях ДФО и АЗРФ (2021 год)	18	1 644	(457)	-	1 205
	ИТОГО:	**1 301 519**	**2 158**	**(1 174)**	**(32 858)**	**1 269 645**

14. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерской отчетности, является краткосрочной.

Подробная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 2.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

15. Налоги

15.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам и оказанным услугам начисляется на дату фактической отгрузки товаров и оказания услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарами, оказанным услугам	54 874	16 670
НДС с полученных авансовых платежей	16 528	12 180
НДС по приобретенным ценностям, не предъявленный к вычету (по расходам, финансируемым за счет субсидии)	391 203	516 477
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	37 579	17 523
НДС с авансовых платежей, предъявленный к вычету	14 390	11 171
НДС, уплаченный в бюджет	3 200	16 307

15.2. Налог на прибыль

Информация о начисленных и погашенных постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах и обязательствах

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный доход по налогу на прибыль	**(384 925)**	**(76 984)**	**(273 500)**	**(54 700)**
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 899 341	379 868	413 000	82 600
Итого ПНР	**1 899 341**	**379 868**	**413 000**	**82 600**

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 762 309)	(352 462)	(490 221)	(98 044)
Итого ПНД	**(1 762 309)**	**(352 462)**	**(490 221)**	**(98 044)**
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	27	5	-	-
По внеоборотным активам (по результатам переоценки/пересмотра СПИ/теста на обесценение)	376 260	75 252	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	59 020	11 804	52 367	10 473
По резервам сомнительных долгов	263 970	52 794	830	166
По оценочному обязательству по судам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода	154 750	30 950	516 850	103 370
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	-	-	(23 705)	(4 741)
По резервам сомнительных долгов	(2 950)	(590)	(33 830)	(6 766)
По оценочному обязательству по судам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода	(385 225)	(77 045)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**465 852**	**93 170**	**512 510**	**102 502**
Начисление НО				
По внеоборотным активам	(15 785)	(3 157)	-	-
Погашение ОНО				
По доходам будущих периодов	-	-	23 705	4 741
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(15 785)**	**(3 157)**	**23 705**	**4 741**
Итого текущий налог на прибыль		**40 437**		**37 099**
Налогооблагаемая прибыль		**202 184**		**185 495**

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2022 г, 20 % – в 2021 г.

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2022	2021
Суммы к доплате налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	-	(559)
Списание временных разниц прошлых лет (ОНО/ОНА)	612	13 151
Итого	**612**	**12 592**

15.3. Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество – 33 780 тыс. руб., в 2021 году – 9 364 тыс. руб.;
- земельный налог – 107 582 тыс. руб., в 2021 году – 90 734 тыс. руб.;
- транспортный налог – 33 тыс. руб., в 2021 году – 40 тыс. руб.

16. Оценочные обязательства

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

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

Также Общество создает оценочное обязательство по судебным делам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода в сумме предъявленных требований к Обществу.

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

17. Признание доходов

Выручка от сдачи в аренду (субаренду) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, а также от оказания услуг по сопровождению закупочной деятельности дочерних обществ и иных видов деятельности признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчётных документов. Она отражена в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость, и составила:

Вид деятельности	2022	2021
Сдача в аренду (субаренду) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков	59 371	74 721
Сопровождение закупочной деятельности дочерних обществ	1 594	1 275
Услуги технического заказчика	1 244	577
Разработка программного обеспечения	1 667	-
Итого	**63 876**	**76 573**

18. Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов, понесенных по целевому финансированию, входят расходы по обычным видам деятельности. Расходы на осуществление технологического присоединения Общество относит на расходы периода, в котором они понесены.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Расходы на оплату труда	1 090 988	991 758
Технологическое присоединение	1 053 249	2 285 910
Расходы на выполнение услуг через дочерние общества	995 223	225 402
Возмещение страховых взносов резидентам	402 583	79 491
НДС с расходов, финансируемых за счет средств Федерального бюджета	391 203	155 027
Безвозмездная передача основных средств в регион ДФО	291 788	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	246 873	237 690
Организационные услуги	232 957	227 232
Расходы по разработке проекта планировки территории (ППТ)	217 385	79 702
Безвозмездная передача проектной документации	199 870	-
Материальные затраты	171 100	3 447
Прочие налоги	141 395	100 138
Право пользования активом (проценты по аренде, амортизация арендованных основных средств)	120 291	-
Амортизация	105 557	23 921
Командировочные расходы	76 381	100 511
Информационные услуги	66 825	26 262
Расходы по социальному развитию	64 734	55 350
Услуги по сопровождению, доработке системы 1С и расходы на ПО	31 575	17 960
Расходы на содержание объектов инфраструктуры	31 067	79 047

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Расходы на ДМС	16 149	15 391
Услуги связи	14 794	6 486
Услуги по содержанию офисных помещений	12 744	16 695
Аренда офисных помещений	9 922	102 912
Стоимость снесенных основных средств	1 972	69 627
Прочие расходы	5 022	7 258
Итого	**5 991 647**	**4 907 217**

19. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/расходы	2022	2021
Доходы		
Штрафные санкции по договорам	322 701	160 139
Восстановление оценочного обязательства по судебным делам и признанным претензиям	209 932	-
Возмещение расходов от резидентов ТОР	121 750	56 202
Доходы, связанные с безвозмездным получением ОС	(13 904)	4 876
Прочие	13 904	34 763
Итого	**654 383**	**255 980**
Расходы		
Результат переоценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	361 415	-
Резерв по сомнительным долгам	282 893	-
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	136 678	28 662
Расходы на благотворительность	80 837	8 870
НДС, не учитываемый в целях налогообложения	38 097	1
Расходы на выполнение услуг через дочерние общества	35 370	3 328
Остаточная стоимость основных средств при списании	17 988	40 412
Материальная помощь	10 200	-
Оценочное обязательство по судебным делам и признанным претензиям	-	398 238
Прочие	36 256	28 748
Итого	**999 734**	**508 259**

20. Связанные стороны

Единственный акционер

Единственным акционером с размером доли 100% от уставного капитала является Российская Федерация в лице Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики.

Дочерние общества

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет 11 дочерних обществ, в отношении которых в 2022 году проведена процедура переименования:

1. ООО «КРДВ САХАЛИН И КУРИЛЫ» (ООО «УК ТОР «САХАЛИН») (доля участия в уставном капитале – 51%);
2. ООО «КРДВ КАМЧАТКА» (ООО «УК ТОР «КАМЧАТКА») (доля участия в уставном капитале – 51%);
3. АО «КРДВ ХАБАРОВСК» (АО «УК ТОР «ХАБАРОВСК») (доля участия в уставном капитале – 51%);
4. ООО «КРДВ ЯКУТИЯ» (ООО «ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК «КАНГАЛАССЫ») (доля участия в уставном капитале – 51%);
5. ООО «КРДВ ЮЖНАЯ ЯКУТИЯ» (ООО «УК ТОР «ЮЖНАЯ ЯКУТИЯ») (доля участия в уставном капитале – 51%);

6. ООО «КРДВ АМУРСКАЯ» (ООО «УК «АМУРСКАЯ») (доля участия в уставном капитале – 51%);
7. ООО «КРДВ ЗАБАЙКАЛЬЕ» (ООО «УК ТОР «ЗАБАЙКАЛЬЕ») (доля участия в уставном капитале – 51%);
8. ООО «КРДВ БУРЯТИЯ» (ООО «УК ТОР «БУРЯТИЯ») (доля участия в уставном капитале – 51%);
9. ООО «КРДВ ПРИМОРЬЕ» (ООО «УК ТОР «ПРИМОРЬЕ») (доля участия в уставном капитале – 90%);
10. ООО «КРДВ ЧУКОТКА» (ООО «УК ТОР «ЧУКОТКА») (доля участия в уставном капитале – 51%);
11. ООО «КРДВ МУРМАНСК» (ООО «УК «СТОЛИЦА АРКТИКИ») (доля участия в уставном капитале – 51%).

Общества, в которых АО «КРДВ» является учредителем:

1. Автономная некоммерческая организация «Информационно-аналитический центр Государственной комиссии по вопросам развития Арктики» (АНО «ИАЦ ГКА»)
2. Некоммерческая организация «Фонд развития социальных инициатив» (НО «ФСИ»)

Состояние расчётов со связанными сторонами:

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами отсутствует.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами в части безвозмездных вкладов Общества в их имущество составила:

Наименование связанной стороны	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «КРДВ ПРИМОРЬЕ»	13 851 822	13 767 508	5 786 263
ООО «КРДВ МУРМАНСК»	4 214 127	5 569	6 574
ООО «КРДВ КАМЧАТКА»	3 095 694	2 968 062	1 803 261
ООО «КРДВ ЮЖНАЯ ЯКУТИЯ»	2 591 483	2 593 577	2 182 908
АО «КРДВ ХАБАРОВСК»	1 021 338	463 327	443 300
ООО «КРДВ АМУРСКАЯ»	575 519	572 522	578 973
ООО «КРДВ ЯКУТИЯ»	432 820	430 753	430 610
НО «ФСИ»	188 698	-	-
ООО «КРДВ ЧУКОТКА»	12 827	5 174	7 331
ООО «КРДВ САХАЛИН И КУРИЛЫ»	9 093	5 959	4 702
ООО «КРДВ ЗАБАЙКАЛЬЕ»	7 109	4 839	3 423
АНО «ИАЦ ГКА»	6 375	-	-
ООО «КРДВ БУРЯТИЯ»	5 711	3 383	3 951
Итого	**26 012 616**	**20 820 673**	**11 251 296**

Сумма признанных расходов Общества по выполненным работам, оказанным услугам и приобретенным товарам связанными сторонами, которые оплачены ими за счет безвозмездного вклада Общества в имущество, указана в разделе 18 «Расходы по обычным видам деятельности» по строке «Расходы на выполнение услуг через дочерние общества».

Денежные потоки со связанными сторонами представлены ниже:

Наименование связанной стороны	Безвозмездный вклад Общества в имущество связанной стороны
2022 г.	
ООО «КРДВ Мурманск»	4 221 685
АО «КРДВ Хабаровск»	667 055
ООО «КРДВ «Приморье»	588 155
НО «ФСИ»	459 580
ООО «КРДВ Камчатка»	159 859
ООО «КРДВ Якутия»	36 520
ООО «КРДВ Чукотка»	21 742
ООО «КРДВ Сахалин и Курилы»	19 562
ООО «КРДВ Забайкалье»	13 265
ООО «КРДВ Амурская»	12 528
ООО «КРДВ Бурятия»	10 903
АНО «ИАЦ ГКА»	6 375
ООО «КРДВ Южная Якутия»	5 340
Итого	**6 222 570**
2021 г.	
ООО «КРДВ «Приморье»	8 049 287
ООО «КРДВ Камчатка»	1 185 796
ООО «КРДВ Южная Якутия»	416 651
АО «КРДВ Хабаровск»	71 254
ООО «КРДВ Якутия»	21 387
ООО «КРДВ Сахалин и Курилы»	11 658
ООО «КРДВ Забайкалье»	10 095
ООО «КРДВ Чукотка»	9 051
ООО «КРДВ Амурская»	8 737
ООО «КРДВ Мурманск»	7 562
ООО «КРДВ Бурятия»	6 628
Итого	**9 798 106**

Сумма денежных средств, перечисленных Обществом в виде безвозмездных вкладов в имущество связанных сторон, указана по строке 4128 Отчета о движении денежных средств.

В 2022 году Обществом в адрес отдельных дочерних обществ осуществлена безвозмездная передача проектной документации, расходы на которую за 2022 год составили 128 824 тыс. руб. и отражены в разделе 18 настоящих пояснений по строке «Безвозмездная передача проектной документации».

21. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 14 096 тыс. руб. (2021 год – 19 907 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Премии по итогам отчетных периодов не начислялись и не выплачивались.

Льготы по оплате Обществом лечения, медицинского обслуживания в 2022 и 2021 годах не предоставлялись. Общество не перечисляет средства в негосударственные пенсионные фонды. Платежи по договорам добровольного страхования и другие выплаты, обеспечивающие социальные гарантии, основному управленческому персоналу вне зависимости от возраста и предполагаемой даты выхода на пенсию не производились.

22. Обеспечение обязательств и платежей

22.1. Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2022 Обществом получены обеспечения по обязательствам третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 9 067 131 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 8 680 781 тыс. руб., на 31.12.2020 – 3 349 582 тыс. руб.).

Большая часть указанных обеспечений были получены от обществ (АО «Тепло Земли», ПАО «Камчатскэнерго», АО «ДРСК», КГУП «Приморский водоканал» и другие) в отношении авансов, выданных на обеспечение строительства объектов инфраструктуры и осуществление услуг по технологическому присоединению. Срок действия полученных поручительств истекает на дату исполнения всех обязательств.

Также информация о полученных поручительствах по обязательствам приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

22.2. Обеспечения выданные

В 2022 году Обществом было осуществлено казначейское обеспечение обязательств (выдача аккредитива) на общую сумму 350 390 тыс. руб. (в 2021 году – 265 033 тыс. руб., в 2020 году – 341 311 тыс. руб.). Обеспечения были выданы с целью осуществления услуг по обеспечению технологического присоединения на территориях опережающего развития.

23. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2022 год, которая была подписана 30 марта 2023 г., но еще не утверждена акционером Общества в установленном законодательством порядке. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью отражения в ней исправления ранее сделанных бухгалтерских записей по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Основание: приказ Генерального директора Общества от 21 июня 2023 года № 185). Бухгалтерские записи по переходу на ФСБУ 6/2020 были скорректированы по результатам прохождения необходимых корпоративных процедур рассмотрения бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год перед ее утверждением на годовом общем собрании акционеров с учетом результатов аудита бухгалтерской отчетности за 2022 год, подписанной 30 марта 2023 г. Исправление бухгалтерских записей было сделано в отношении использования добавочного капитала, сформированного в результате отражения первоначальной стоимости безвозмездно полученных земельных участков, на покрытие убытка, образовавшегося на дату перехода на ФСБУ 6/2020 (пункт 6 настоящих Пояснений).

По сравнению с ранее подписанной отчетностью были сделаны следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Скорректированные данные
на 31.12.2021				
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	14 839 078	(14 477 627)	361 451
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(14 676 474)	14 477 627	(198 847)
на 31.12.2022				
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	14 879 793	(14 477 627)	402 166
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(15 010 899)	14 477 627	(533 272)

Также были внесены исправления в отчет об изменениях капитала за 2022 год: соответствующим образом скорректированы строки 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ», 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)» и 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2022 г.» в таблице «1. Движение капитала», а также скорректированы соответствующие движения Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и Других статей капитала, по которым осуществлены корректировки: Добавочный капитал в таблице «2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

Генеральный директор Запрягаев Н. О.

Главный бухгалтер Данилова О. А.

22 июня 2023 г.