

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Архол» за 2022г.

## 1. Основные положения об Обществе и применяемой учетной политики

### 1.1. Основные положения

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Архол» (далее – Общество) за 2022 год.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена по установленным формам на основе данных бухучета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", абз. 2 п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н).

Все статьи годовой бухгалтерской отчетности удовлетворяют требованиям последовательности, достоверности, полноты и существенности, подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Числовые (суммовые) показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

### 1.2. Информация об Обществе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Архол».

Юридический адрес: 692754, Приморский край, г. Артем, 2-я Рабочая ул., дом № 142а.

Государственный регистрационный номер: 1082721006686.

ИНН: 2721160727, КПП: 250201001

Вид деятельности Общества в 2022 году – это «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» (код ОКВЭД 68.20), заявлен в едином государственном реестре юридических лиц в разделе Сведений о дополнительных видах деятельности.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Деятельность Общества не носит сезонный характер.

Среднегодовая численность Общества составила:

- за 2022 год - 7 человек,

- за 2021 год - 8 человек.

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

Общество имеет филиалы:

№ 1, расположенный по адресу: 693012, г. Южно-Сахалинск, пр. Мира, 2Б/5-А, оф. 21

№ 2, расположенный по адресу: 692939, г. Находка, ул. Портовая, д.114

№ 3, расположенный по адресу: 675000, г. Благовещенск, ул. Кольцевая, д. 59

№ 4, расположенный по адресу: 681005, г. Комсомольск-на-Амуре, ш. Северное, 8, корп. 2

№ 5, расположенный по адресу: 677007, г. Якутск, Покровский тракт, 7

№ 6, расположенный по адресу: 690033, г. Владивосток, ул. Мыс Чумака, д. 1А

№ 7, расположенный по адресу: 692519, г. Уссурийск, ул. Механизаторов, д. 8 А

№ 8, расположенный по адресу: 683006, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная, д. 45

№ 9, расположенный по адресу: 692135, г. Дальнереченск, ул. Советская, д. 47

№ 10, расположенный по адресу: 692760, г. Артем, ул. Рабочая 2-я, д. 142 А

Филиалы не выделены на самостоятельный баланс.

Общество на 31.12.2022г. относится к субъектам малого предпринимательства.

### 1.3. Органы управления

Органы управления:

1.Общее собрание участников.

Участниками Общества на 31.12.2022 г. являются:

ФИО участника	Доля участия в уставном капитале Общества, %
Владимиров Юрий Михайлович	100

Учредитель Владимир Юрий Михайлович является конечным бенефициаром.

Единоличный исполнительный орган – директор – Кекелев Вячеслав Витальевич.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

### 1.4. Учетная политика Общества и особенности составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и составления отчетности, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика Общества применялась последовательно, за исключением учета активов и обязательств, денежных средств в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия первого применения указанных ФСБУ раскрыто в п. 1.4.2 пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией ООО «Гранд Учет», на основании заключенного договора возмездного оказания услуг 09/10 от 01.06.2010г., на базе компьютерной программы 1С бухгалтерия 8.3 КОРП по мемориально-ордерной системе учета.

Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании бухгалтерских расчетов.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

#### 1.4.1. Основные положения учетной политики:

1. Активы, соответствующие критериям признания объектом основных средств с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

2. Вся недвижимость Инвестиционная - недвижимость для сдачи в аренду или для получения дохода от прироста ее стоимости.

3. Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Последующая оценка основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости – по первоначальной стоимости.

4. Начисление амортизации по всем группам основных средств, нематериальных активов - линейным способом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

5. Объекты основных средств, стоимость которых не погашается (амортизация не начисляется), учтенные на балансе Общества: земельные участки.

6. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

7. Срок полезного использования по объектам основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Здания	От 30 лет
Сооружения	От 5 до 13 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 2 до 15 лет
Транспортные средства	От 5 до 17 лет
Офисное оборудование	От 2 до 14 лет
Другие виды основных средств	От 10 до 15 лет
Земельные участки	бессрочно

8. Переоценка основных средств, нематериальных активов – не производится.

9. По состоянию на 31 декабря производится определение ликвидационной стоимости объектов основных средств, как величины, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, либо невозможно определить сумму, ожидаемую к поступлению от выбытия объекта основных средств, то ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю.

10. Общество проверяет объекты основных средств и права пользования активами на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости в следствии обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов».

11. Расходы на ремонт основных средств признаются в периоде их осуществления.

12. Затраты на приобретение основных средств, незавершенные на отчетную дату, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

13. Объекты основных средств, неразрывно связанные с объектом инвестиционной недвижимости (Здание), отражены в составе строки 1160 "Доходные вложения в материальные ценности».

14. Затраты на приобретение основных средств, неразрывно связанных с объектом инвестиционной недвижимости (Здание), незавершенные на отчетную дату, отражаются по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

15. Инвентаризация основных средств – каждые 3 года.

16. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если:

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды 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;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В указанных случаях, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Права пользования активом отражаются на субсчете «Аренднованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Права пользования активом представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей 1150 «Основные средства» или 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», если объект предназначен для передачи в операционную аренду, с раскрытием информации в пояснениях о включении ППА.

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом.

Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве ставки дисконтирования, Общество определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования. Начисленные проценты по арендным обязательствам отражаются в составе строки 2230 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе (строки 1450, 1550), в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы от обычных видов деятельности.

17. Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не применяется.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимать к учету в качестве активов.

18. Способ оценки материалов при списании – по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости – средневзвешенная стоимость.

19. В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №107н, дополнительные затраты по займам включаются в стоимость инвестиционного актива исходя из

условий предоставления займа (кредита). Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

20. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

21. К расходам будущих периодов относятся расходы на страхование. Учитывая особенности ведения автоматизированного учета с применением программы «1С.Бухгалтерия», расходы на страхование учитываются на счете 97 и списываются равномерно в течение периода, к которому относятся. Сроки списания данных расходов определены в договоре на страхование (страховом полисе).

22. Метод признания выручки – метод начисления.

23. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

24. Выручка от оказания услуг признана в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по дате оказания услуг). В составе прочих доходов учтены доходы, не включаемые в состав выручки.

25. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Коммерческие и управленческие расходы в себестоимость не включаются.

26. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме.

27. Критерий существенности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (валюта баланса, чистая прибыль (убыток) за отчетный год составляет не менее 10%.

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

29. Общество создает резерв по сомнительным долгам.

30. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- авансы от покупателей и заказчиков, полученные и возвращенные в текущем календарном году;

- авансы поставщикам, полученные и возвращенные в текущем календарном году;

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей, платежей в бюджет или возмещение из него.

В составе денежных потоков от текущих операций, помимо операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011, отражаются:

- косвенные налоги (свернуто) в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него по денежным потокам от инвестиционной, финансовой деятельности;

- возвраты авансов покупателей, полученных в прошлом календарном году и ранее;

- возвраты поставщикам авансов, выданных в прошлом календарном году и ранее.

Уровень существенности для отдельного представления вида поступлений или платежей – 10% от общего итога поступлений/платежей по потоку денежных средств.

31. В отчете о движении денежных средств оплата основного долга по арендным обязательствам относится к денежным потокам от финансовых операций, а проценты по арендным обязательствам к денежным потокам по текущим операциям и отражаются следующим образом:

- в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4324 - лизинговые платежи (платежи по договору финансовой аренды), уплачиваемые лизингодателю;

- в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4123 в составе процентов по долговым обязательствам - денежные потоки по уплате процентов с аренды.

32. В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

33. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

34. В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н, информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Расчет временных разниц по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль осуществляется балансовым методом.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 и отражения в отчете о финансовых результатах определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль).

В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто по состоянию на отчетную дату. В Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

35. Общество применяет общую систему налогообложения.

36. Общество приняло решение не применять ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", в связи с чем информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

1.4.2. Первое применение ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

С 01.01.2022 года Общество впервые применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. и за прошлые отчетные периоды в связи с первым применением указанного ФСБУ не корректировались.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются ретроспективно упрощенно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, с отражением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ таковыми не

являются, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

На дату начала применения ФСБУ 6/2020 Обществом пересмотрены сроки полезного использования и определена ликвидационная стоимость по объектам основных средств (увеличены), в связи с этим пересчитана сумма амортизационных отчислений. Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списана на нераспределенную прибыль. В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года организация по договорам, по которым выступает арендатором, применила упрощенный порядок перехода на новые правила учета по договорам аренды, с применением п.50 ФСБУ 25/2018 – на 31.12.2021 единовременно признаны по всем действующим договорам аренды право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.

По договорам аренды без выкупа стоимость права пользования активом принята равной обязательству по аренде; разница, подлежащая отражению в составе нераспределенной прибыли, отсутствует.

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Общество применяет упрощенный порядок учета, предусмотренный п. 11 ФСБУ 25/2018.

Общество не признавало чистую инвестицию в аренду в связи с отсутствием объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Влияние последствий изменения учетной политики, в связи с началом применения указанных стандартов на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2021г. представлено в нижеприведенной таблице:

*тыс. руб.*

Наименование показателя	Код	Показатель на 31 декабря 2021 г. в балансе на <b>31.12.2021</b>	Сумма корректировки в связи с первым применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	Сумма корректировки по указаным строкам в связи с иными обстоятельствами (см. раздел 6 пояснений )	Показатель на 31 декабря 2021 г. в балансе на <b>31.12.2022</b>	Причина корректировки
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		874 198	88 610		962 808	
Основные средства	1150	29 394	169	(28 631)	932	Первое применение ФСБУ 6/2020. Изменение способа раскрытия активов, предназначенных для предоставления в аренду
Доходные вложения в материальные ценности	1160	842 590	88 149	28 631	959 370	Первое применение ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018. Изменение способа раскрытия активов, предназначенных для предоставления в аренду
Отложенные налоговые активы	1180	1 490	292		1 782	Первое применение ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
БАЛАНС		928 027	88 610	(3 698)	1 012 939	Первое применение ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018. Корректное представление задолженности по арендным обязательствам.

ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		163 401	72 172		235 573	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	163 391	72 172		235 563	Первое применение ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		476 756	24 218		500 974	
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 191	18 335		21 526	Первое применение ФСБУ 6/2020,25/2018
Прочие обязательства	1450		5 883		5 883	Первое применение ФСБУ 25/2018
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		287 871	(7 780)	(3 698)	276 392	
Кредиторская задолженность	1520	81 627	(20 557)	(3 698)	57 372	Первое применение ФСБУ 25/2018 Корректное представление задолженности по арендным обязательствам.
Прочие обязательства	1550		12 777		12 777	Первое применение ФСБУ 25/2018
БАЛАНС		928 027	88 610	(3 698)	1 012 939	

Корректировка капитала на 31.12.2021г. в связи с изменением учетной политики раскрыта в разделе 2 отчета об изменениях капитала.

## 2. Расшифровка статей бухгалтерской отчетности.

### 2.1. НМА

Общество не имеет нематериальных активов.

## 2.2. Основные средства

### 2.2.1 Наличие и движение основных средств организации

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Ликвидационная стоимость	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 896	(964)	120	-	-	(366)	-	-	-	2 016	(1 330)	40
	5210	за 2021г.	1 939	(818)	-	(21)	21	(358)	-	-	-	1 918	(1 155)	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	1 714	(828)	71	-	-	(335)	-	-	-	1 785	(1 163)	22
	5211	за 2021г.	1 714	(608)	-	-	-	(343)	-	-	-	1 714	(951)	-
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	182	(136)	-	-	-	(13)	-	-	-	182	(149)	18
	5212	за 2021г.	182	(167)	-	-	-	(15)	-	-	-	182	(182)	-
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	-	-	49	-	-	(18)	-	-	-	49	(18)	-
	5213	за 2021г.	43	(43)	-	(21)	21	-	-	-	-	22	(22)	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	1 536 785	(577 928)	109 184	(53 195)	48 773	(115 661)	-	-	-	1 592 774	(644 816)	39 174
	5230	за 2021г.	1 529 665	(582 699)	58 366	(51 225)	22 372	(105 771)	-	-	-	1 536 806	(666 098)	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) в собственности	5221	за 2022г.	246 397	(139 569)	41 405	(907)	819	(34 293)	-	-	-	286 895	(173 043)	11 679
	5231	за 2021г.	288 393	(165 955)	28 241	(43 890)	16 609	(34 042)	-	-	-	272 744	(183 388)	-
ППА: Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2022г.	26 347	-	21 367	-	-	(7 435)	-	-	-	47 714	(7 435)	-
	5232	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5223	за 2022г.	827	(674)	-	-	-	(79)	-	-	-	827	(753)	-
	5233	за 2021г.	827	(595)	-	-	-	(79)	-	-	-	827	(674)	-
Транспортные средства в собственности	5224	за 2022г.	381 399	(184 833)	45 912	(52 288)	47 954	(43 696)	-	-	-	375 023	(180 575)	27 187
	5234	за 2021г.	364 032	(192 126)	30 125	(7 335)	5 763	(42 401)	-	-	-	386 822	(228 764)	-
ППА: Транспортные средства	5225	за 2022г.	5 402	-	-	-	-	(1 099)	-	-	-	5 402	(1 099)	-
	5235	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость: Здания	5226	за 2022г.	872 798	(252 281)	-	-	-	(29 005)	-	-	-	872 798	(281 286)	233
	5236	за 2021г.	872 798	(223 265)	-	-	-	(29 249)	-	-	-	872 798	(252 514)	-
Инвестиционная недвижимость: Земельные участки	5227	за 2022г.	2 857	-	-	-	-	-	-	-	-	2 857	-	-
	5237	за 2021г.	2 857	-	-	-	-	-	-	-	-	2 857	-	-
Инвестиционная недвижимость: Сооружения	5228	за 2022г.	758	(571)	500	-	-	(54)	-	-	-	1 258	(625)	75
	5238	за 2021г.	758	(758)	-	-	-	-	-	-	-	758	(758)	-

По состоянию на 31.12.2022 года была проведена проверка элементов амортизации (ликвидационной стоимости и срока полезного использования основных средств) и проверка основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

По объектам Инвестиционной недвижимости (Здание) невозможно определить сумму, ожидаемую к поступлению от выбытия данных объектов, в виду отсутствия активного рынка по продаже похожих объектов (уникальный объект, нет аналогов на рынке). Ликвидационная стоимость объектов Инвестиционной недвижимости (Здание) равна нулю.

Результат от выбытия основных средств составляет:

*тыс. руб.*

Виды доходов и расходов	Группы основных средств		Итого
	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	
Доходы от реализации ОС	5	21 624	21 629
Доходы от списания ОС в результате износа (годные остатки)	-	-	-
Расходы, связанные с реализацией ОС (остаточная стоимость)	78	2 072	2 150
Расходы, связанные с реализацией ОС (НДС к уплате в бюджет)	1	3 604	3 605
Расходы от списания ОС в результате износа (остаточная стоимость)	11	-	11
<b>Результат от выбытия основных средств</b>	<b>(85)</b>	<b>15 948</b>	<b>15 863</b>

В 2022г. транспортные средства, балансовой стоимостью 2262 тыс. руб. переквалифицированы в долгосрочные активы к продаже и отражены в составе запасов на 31.12.2022г.

## 2.2.2. Информация о незавершенных капитальных вложениях

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	513	116 151	(7 303)	(108 535)	826
	5250	за 2021г.	4 637	56 195	(2 804)	(57 516)	513
в том числе:							
Холодильная установка "Terra Frigo" А-20 24 V (Камаз б/кронштейна поликлиново (сталь/резина))	5241	за 2022г.	33	-	33	-	-
	5251	за 2021г.	789	821	789	(789)	33
Холодильная установка "Terra Frigo" А-20 24V (Исудзу NPR-75 двиг.4НК1 Е4 (правая сторона))	5242	за 2022г.	87	98	-	(185)	-
	5252	за 2021г.	-	527	265	(174)	87
Кронштейн 0089 TFKG (Исудзу NPR-75 двиг. 4НК1 левый)	5243	за 2022г.	21	9	-	(30)	-
	5253	за 2021г.	-	21	-	-	21
Комплект монтажный TerraFingo А-20 24V	5244	за 2022г.	276	(9)	-	(266)	-
	5254	за 2021г.	-	276	-	-	276
Холодильная установка. монтаж новой на а/м HINO 300 VIN X89579W3M0EV8052	5245	за 2022г.	32	-	-	(32)	-
	5255	за 2021г.	-	32	-	-	32
Холодильная установка. монтаж новой на а/м HINO 300 Series VIN X895792W3M0EV8056	5246	за 2022г.	32	-	-	(32)	-
	5256	за 2021г.	-	32	-	-	32
Холодильная установка. монтаж новой на а/м ISUZU 4НК1 гос.номер: VIN Z7XN1R90MM0026557	5247	за 2022г.	33	-	33	-	-
	5257	за 2021г.	-	33	-	-	33
Перевозчик паллетов электрический Toyota LPE200, 2021	5248	за 2022г.	-	116	-	-	116
	5258	за 2021г.	-	1 239	-	(1 239)	-
Специализированный, рефрижератор 7712К-0000010-03 VIN EA67712K3N0000028	5249	за 2022г.	-	4 592	-	(4 537)	55
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Специализированный, рефрижератор 7712К-0000010-03 VIN EA67712K3N0000029		за 2022г.	-	4 589	-	(4 537)	53
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Блок внешний ZANUSSI ZACO-60 H/ICE/FI/A22/N1/Out полупромышленной сплит системы		за 2022г.	-	74	-	-	74
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Блок внешний ZANUSSI ZACO-60 H/ICE/FI/A22/N1/Out полупромышленной сплит системы, ZA		за 2022г.	-	148	-	-	148
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Машина поломочная Comac VERSA 65 BT		за 2022г.	-	379	-	-	379
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Комплект монтажный		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	72	-	-	(72)	-
Электроштабелер TOYOTA RRE140H № 6663156		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	2 427	-	-	(2 427)	-
Перевозчик электрический паллет LPE200		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	675	-	675	-	-
Перевозчик электрический паллет LPE200, Швеция, /0006611		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	675	-	675	-	-

Сумма незавершенных капитальных вложений в приобретение складского оборудования на 31.12.2022г. отражено в бухгалтерском балансе Общества по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в размере 826 тыс. руб.

## 2.2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	5 978	1 035
в том числе:			
машины и оборудование (кроме офисного)	5261	5 313	-
транспортные средства	5262	665	1 035
другие виды основных средств	5263	-	-
инвестиционная недвижимость: Здания	5264	-	-
инвестиционная недвижимость: Сооружения	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

## 2.2.4. Иное использование ОС

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	902 778	917 368	847 045
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	44 582	31 749	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	180	180	14 844
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5290	645 942	690 462	708 032
в том числе:				
основные средства в залоге	5291	645 942	690 462	708 032
из них:				
машины и оборудование (кроме офисного)	5292	45 751	60 192	51 811
другие виды основных средств	5293	35	106	176
транспортные средства	5294	5 654	6 603	3 655
инвестиционная недвижимость: Здания	5295	591 512	620 517	649 533
инвестиционная недвижимость: Земельные участки	5296	2 857	2 857	2 857
инвестиционная недвижимость: Сооружения	5297	133	187	-

## 2.2.5. Аренда

В целях приобретения транспортных средств Общество заключает договоры лизинга с последующим выкупом.

Общество также выступает арендатором офисного помещения, по договору аренды которого Общество не признает право пользования активом в связи со стоимостью объекта менее 300 тыс. руб. (п. 11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаны равномерно, которые за 2022 год составили – 73 тыс. руб. (за 2021 – 73 тыс. руб.) (в т.ч. НДС).

Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды. Общество не несет существенных затрат, связанных с улучшениями предмета аренды.

Общество как арендодатель передает нежилые помещения, транспортные средства, прочие объекты в аренду без передачи права собственности, с возможностью расторжения договора аренды по инициативе одной из сторон без выплаты штрафных санкций. Риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды и экономическая выгода, не переходят к арендатору. Заключенные договоры аренды Общество квалифицирует как операционная аренда.

В 2022 году общая сумма дохода в виде арендных платежей отражена в п. 2.11 пояснений.

## 2.2.6. Изменение балансовой стоимости основных средств в результате перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

тыс. руб.

Наименование показателя	Балансовая стоимость в форме на 31.12.2021	Корректировка амортизации по ФСБУ 6/2020		Корректировка амортизации по ФСБУ 25/2018	Балансовая стоимость на 31.12.2021, в форме на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2022
		в результате пересмотра СПИ	в результате определения ликвидационной стоимости			
Машины и оборудование (кроме офисного)	90 119	27 552	11 701	4 689	134 061	154 753
Другие виды основных средств	153	28	18	-	199	107
Офисное оборудование	-	-	-	-	-	31
Транспортные средства	158 058	16 546	27 187	177	201 968	198 751
Инвестиционная недвижимость: Здания	620 284	-	233	-	620 517	591 512
Инвестиционная недвижимость: Земельные участки	2 857	-	-	-	2 857	2 857
Инвестиционная недвижимость: Сооружения	-	112	75	-	187	633
<b>Итого</b>	<b>871 471</b>	<b>44 238</b>	<b>39 214</b>	<b>4 866</b>	<b>959 789</b>	<b>948 644</b>

## 2.3. Запасы

### 2.3.1 Наличие и движение запасов организации

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	2 937	-	2 937	161 579	(160 908)	-	-	X	3 608	-	3 608
	5420	за 2021г.	1 551	-	1 551	151 257	(149 871)	-	-	X	2 937	-	2 937
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	2 934	-	2 934	17 006	(18 605)	-	-	2 056	1 335	-	1 335
	5421	за 2021г.	1 533	-	1 533	14 408	(13 007)	-	-	1	2 934	-	2 934
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ДАП	5403	за 2022г.	-	-	-	2 262	-	-	-	-	2 262	-	2 262
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	3 513	(3 513)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	1 615	(1 615)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	138 782	(138 782)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	135 230	(135 230)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РБП	5407	за 2022г.	3	-	3	16	(8)	-	-	-	11	-	11
	5427	за 2021г.	18	-	18	4	(19)	-	-	-	3	-	3

Долгосрочные активы к продаже (транспортные средства по которым на отчетную дату принято решение о продаже) балансовой стоимостью 2262 тыс. руб. на дату составления бухгалтерской отчетности реализованы, согласно планам руководства.

На 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022г. запасы в залоге, на хранении отсутствуют.

### 2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность, всего	59 098	45 881	17 472
в том числе:			
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	59 098	45 881	17 472
в том числе:			
- авансы поставщикам и подрядчикам	2 654	1 969	1 136
в том числе:			
- авансы поставщикам на приобретение запасов	1 356	662	242
- задолженность покупателей	38 556	23 112	2 518
- расчеты по налогам и сборам	3 405	12 076	6 072
- расчеты по аренде	5 305	368	
- прочая	9 178	8 356	7 746

При анализе данных инвентаризации дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2022 г. не выявлено просроченной дебиторской задолженности, соответствующей критериям признания задолженности сомнительной, установленными учетной политикой Общества, соответственно оснований для создания резервов по сомнительным долгам не было.

На основании ПБУ 4/99, Письма Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, Рекомендации БМЦ Р-29/2013-КпТ авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, отраженные в учете на счете 60.02, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Сумма НДС с авансов выданных поставщикам и подрядчикам отражается по строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

В строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в целях приобретения или создания объектов внеоборотных активов без НДС.

В строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» отражены прочие авансы, выданные поставщикам и подрядчикам без НДС, в том числе на приобретение запасов.

Ниже представлена структура дебиторской задолженности в части авансов поставщикам в бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

Наименование строки баланса	Код	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Прочие внеоборотные активы	1190	4 670	712	3 846
Дебиторская задолженность	1230	2 654	1 969	1 136
Прочие оборотные активы	1260	1 394	582	802
<b>ИТОГО</b>		<b>8 718</b>	<b>3 263</b>	<b>5 784</b>

В Бухгалтерском балансе сальдо расходов будущих периодов (счет учета 97) представлено:

- по расходам на страхование со сроком списания менее 1 года – по строке 1230 «Дебиторская задолженность»;
- прочие активы со сроком списания менее 1 года – по строке 1210 «Запасы»;
- активы, в том числе расходы на страхование со сроком списания более 1 года от отчетной даты - по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Прочие внеоборотные активы	1190		12	1 678
Запасы	1210	11	3	19
Дебиторская задолженность	1230	350	1 231	467
<b>ИТОГО</b>		<b>361</b>	<b>1 246</b>	<b>2 164</b>

## 2.5. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

тыс. руб.

№п/п	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Денежные средства на расчетных счетах в Рублях	641	138	68
2	Денежные средства в кассе			
3	Денежные средства в пути			
<b>Итого</b>		<b>641</b>	<b>138</b>	<b>68</b>
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по отчету о движении денежных средств на начало и на конец отчетного периода	641	138	68

## 2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. отсутствуют.

На 31.12.2020 г. в составе краткосрочных финансовых вложений учтен займ на сумму 179 тыс. руб.

## 2.7. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность (строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса) имеет следующую структуру:

*тыс. руб.*

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Кредиторская задолженность, всего</b>	20 819	57 372	75 355
<b>в том числе</b>			
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Краткосрочная кредиторская задолженность	20 819	57 372	75 355
в том числе:			
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	318	1 917	10 809
- расчеты с покупателями и заказчиками		32 459	45 431
- расчеты с сотрудниками	80	62	69
- расчеты по налогам и сборам	12 597	14 699	14 150
- прочая	7 824	8 235	4 896

Прочие обязательства (строки 1450, 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса) имеют следующую структуру:

*тыс. руб.*

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Прочие обязательства, всего</b>	23 779	18 660	27 428
<b>в том числе</b>			
Долгосрочные прочие обязательства (строка 1450 баланса)	12 240	5 883	13 652
в том числе:			
- арендные обязательства по договорам лизинга	12 240	5 883	13 652
Краткосрочные прочие обязательства (строка 1550 баланса)	11 539	12 777	13 776
в том числе:			
- арендные обязательства по договорам лизинга	11 539	12 777	13 776

Арендные обязательства отражены за минусом НДС и процентов.

## 2.8. Заемные средства

В составе строки 1410 «Заемные средства» долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 г. отражены кредиты и займы полученные в размере 445 930 тыс. руб.

В составе строки 1510 «Заемные средства» краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 г. отражена задолженность по процентам долгосрочных кредитов и займов в размере 198 064 тыс. руб.

Заемные средства имеют следующую структуру:

*тыс. руб.*

Наименование займодавца	Наименование показателя	Срок погашения	Сальдо на 31.12.2022г.	Сальдо на 31.12.2021г.
Дата и номер договора				
<b>Заемные средства всего, в том числе</b>			<b>643 994</b>	<b>679 203</b>
<b>ОАО «Дальневосточный банк Сбербанка России»</b>			<b>241 170</b>	<b>275 194</b>
Кредитный договор № 100180108 от 05.07.2018 г.	Основной долг	24.10.2025	240 728	274 692
	%	ежемесячно	443	502
<b>ООО «Эй-Пи Трейд»</b>			<b>402 823</b>	<b>404 009</b>
Договор займа № 18/10/21 от 18.10.2021	Основной долг	24.10.2028	205 202	198 873
	%	ежемесячно	21 232	1 248
Договор займа №3-01/13/08/10 от 13.08.2010г.	Основной долг	24.10.2028	-	-
	%	31.12.2023	176 389	203 888

## 2.9. Связанные стороны и операции с ними

### Связанные стороны:

#### 1) Участники Общества:

ФИО	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале Общества (номинал/%)
Владимиров Юрий Михайлович	Бенефициарный владелец, Участник Общества	10 000/100

2) Общество не владеет долями в уставных капиталах других организаций.

3) Прочие организации (контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

#### 1. По основанию – руководитель Кекелев В. В., учредитель Владимир Ю. М.:

- 1.1. ООО «Сатурн» ИНН 2801163233;
- 1.2. ООО «Барса» ИНН 2723140691;
- 1.3. ООО "Нью Трейд" ИНН 2724249691.

#### 2. По основанию - учредитель и (или) руководитель Владимир Ю. М.:

- 2.1. ООО «Ист Лоджистикал Системс» ИНН 2723098376;
- 2.2. ООО «Эй-Пи Трейд» ИНН 2725026521;
- 2.3. ООО "Русский Отдых" ИНН 2721127399;
- 2.4. ООО "Саико" ИНН 2721217282;
- 2.5. ООО "МДМ Групп" ИНН 2723180662;
- 2.6. ООО «ДМС Иркутск» ИНН 4209001155;
- 2.7. ООО «СДС Дистрибьюция» ИНН 2225044988;
- 2.8. ООО «Дистрибьюторская менеджмент система» ИНН 5406823290;
- 2.9. АО «Дистрибьюторская менеджмент система» ИНН 5403161240;
- 2.10. АО «Промышленное агентство» ИНН 5403161232;
- 2.11. АО «Сила» ИНН 0411110698;
- 2.12. ООО «Руском» ИНН 5404001873;
- 2.13. ООО «Трансстройдевелопмент» ИНН 2543166718;
- 2.14. ООО «Нью Логистик» ИНН 2700001564;
- 2.15. ООО «Комсомольская Керамика» ИНН 2703105498;
- 2.16. ООО "Три Инвест" ИНН 2721234062;
- 2.17. АО «ДМС Красноярск» ИНН 2462043644;
- 2.18. АО «ДМС Омский» ИНН 5504201467;
- 2.19. ИП Владимир Ю. М. ИНН 272104873797.

#### 3. По основанию - учредитель Кекелев В. В.:

- 3.1. ООО «Фактория» ИНН 2723189721.

Общество не участвует в уставных капиталах хозяйственных обществ и товариществ.

### Операции со связанными сторонами:

Обществом в 2022 году осуществлялись операции с ООО «Эй-Пи Трейд» в рамках договоров оказания услуг аренды, займов денежных средств, с ООО «ИЛС» в рамках договоров оказания услуг аренды, а также с АО «Сила» и ИП Владимир Ю.М. в части приобретения основных средств и ТМЦ.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций (обороты)		Задолженность дебиторская (кредиторская (в скобках))	
		2022	2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО "Эй-Пи Трейд" ИНН 2725026521	Реализация товаров, работ, услуг, предоставление имущества в аренду	312 184	291 515	25 579	16 163
	Предоставление займов (Общество ЭПТ-займодавец )	27 930	601 448	(205 202)	(198 872)
	Проценты по полученному займу	19984	22 002	(197 621)	(205 137)
	Аренда имущества (Общество ЭПТ-арендодатель)	73	73	(6)	(18)
	Поручительство			(1 640)	(1 640)
ООО "ИЛС" ИНН 2723098376	Реализация товаров, работ, услуг, предоставление имущества в аренду	40 231	40 774	1 422	(38 425)
	Поручительство			(1 281)	(1 281)
АО «Сила» ИНН 0411110698	Покупка товаров, работ, услуг	144			
ИП Владимир Ю.М. ИНН 272104873797	Покупка товаров, работ, услуг	6		6	

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная.

Остатки расчетов со связанными сторонами будут погашаться денежными средствами.

Просроченная задолженность по операциям со связанными сторонами отсутствует, соответственно резерв по сомнительным долгам не создавался, задолженность не списывалась.

Информация о поручительствах по обязательствам связанных сторон отражена в п. 3 настоящих пояснений.

### **Вознаграждения основному управленческому персоналу (директор, заместитель директора по строительству, заместитель директора по эксплуатации коммерческой недвижимости):**

тыс. руб.

Показатель	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда с учетом НДФЛ, ДМС, прочие выплаты)	3 938	3 575
Страховые взносы во внебюджетные фонды в соответствии с законодательством РФ	699	638
Дивиденды	-	-
Долгосрочные вознаграждения и выплаты, связанные с окончанием трудовой деятельности	-	-

Порядок и условия выплаты вознаграждений персоналу определяются штатным расписанием, трудовыми договорами, оплата труда повременная, изменений в порядке и условиях выплат по сравнению с предыдущим годом не произошло. Страховые взносы во внебюджетные фонды начисляются и оплачиваются в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2022 году организацией не производилась.

## **2.10. Оценочные обязательства и резервы**

В составе строки бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства», отражены оценочные обязательства, созданные в соответствии с ПБУ 8/2010.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	574	749	(1 013)	-	310
в том числе: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков со сроком погашения в течении 12 месяцев	5701	574	749	(1 013)	-	310

## 2.11. Выручка

тыс. руб.

Вид выручки	2022 год	2021 год
Аренда недвижимости	163 709	160 932
Аренда имущества	51 426	51 807
Аренда ТС	84 282	81 145
Реализация товаров	3 667	1 552
<b>Итого строка 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах</b>	<b>303 084</b>	<b>295 436</b>

## 2.12. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	14 258	10 702
Расходы на оплату труда	5620	6 133	6 788
Отчисления на социальные нужды	5630	1 154	1 253
Амортизация	5640	116 026	106 019
Прочие затраты	5650	32 736	31 244
Итого по элементам	5655	170 307	156 006
Фактическая себестоимость проданных товаров	5670	3 513	1 350
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	173 820	157 356

## 2.13. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие доходы, в т.ч. проценты к получению	Виды прочих доходов	за 2022 год	за 2021 год
	Доходы от реализации ОС (представлено свернуто)	15 874	2 976
	Доходы от реализации прочего имущества		40
	Проценты, полученные по договорам займа		8
	Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности (без НДС)	56	925
	Штрафы, пени, полученные за нарушение договора	2 183	
	Страховые возмещения (кроме чрезвычайных обстоятельств)	602	860
	Прочие внереализационные доходы	64	66
	<b>Итого</b>	<b>18 779</b>	<b>4 875</b>

тыс. руб.

Прочие расходы, в т.ч. проценты к уплате	Виды прочих расходов	за 2022 год	за 2021 год
	Госпошлина, платежи за регистрацию прав, сделок, оценку, изготовление док-в, предоставление инфо	180	68
	Проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам	44 554	49 610
	Проценты, уплачиваемые по арендным обязательствам	2 294	
	Пени и штрафы по договорам, возмещение ущерба	320	320
	Судебные расходы и арбитражные сборы	150	
	РКО	142	126
	убытки прошлых налоговых периодов	1 169	121
	НДС невозмещаемый	52	27
	Прочие внереализационные расходы	91	27
	<b>Итого</b>	<b>48 953</b>	<b>50 299</b>

## 2.14. Налог на прибыль

*тыс. руб.*

<b>Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль</b>		
<b>Показатель</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Отложенные налоговые активы на начало отчетного периода</b>	<b>1 782</b>	<b>585</b>
<b>Изменение отложенного налогового актива, в т.ч.:</b>	<b>3 762</b>	<b>905</b>
Начислено отложенных налоговых активов	4 708	1 299
Погашено отложенных налоговых активов	(946)	(394)
Списано отложенных налоговых активов		
Эффект изменения ставки налога на прибыль		
Признание/списание ОНА в связи с изменением вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах		
<b>Влияние первого применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018</b>		<b>292</b>
<b>Отложенные налоговые активы на конец отчетного периода</b>	<b>5 544</b>	<b>1 782</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства на начало отчетного периода</b>	<b>21 526</b>	<b>1 093</b>
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.:</b>	<b>324</b>	<b>2 098</b>
Начислено отложенных налоговых обязательств по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода	7 117	3 496
Погашено отложенных налоговых обязательств	(6 793)	(1 398)
Списано отложенных налоговых обязательств		
Эффект изменения ставки налога на прибыль		
<b>Влияние первого применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018</b>		<b>18 335</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного периода</b>	<b>21 850</b>	<b>21 526</b>
<b>Увязка прибыли (убытка) до налогообложения и текущего налога на прибыль</b>		
Прибыль (убыток) до налогообложения	99 090	92 656
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(19 818)	(18 531)
Постоянные налоговые доходы	15	1 859
Постоянные налоговые расходы	(125)	(3 486)
Налог на прибыль	(19 928)	(20 158)
Отложенный налог на прибыль	3 438	(1 193)
Текущий налог на прибыль	(23 366)	(18 965)
Налоговая ставка	20%	20%

Изменение показателей «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» на начало периода, связано с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

### 3. Условные факты хозяйственной деятельности

Обеспечения, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2022 г.:

тыс. руб.

Вид обеспечивающего обязательства	Наименование организации, за которую предоставлено поручительство/залог	Банк	Обеспечение	Залоговая стоимость/ Лимит ответственности	Дата заключения КД	Дата погашения КД
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО «Архол» ДП № 100210029/2 от 26.03.2021	660 000	26.03.2021	25.03.2024
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО «Архол» ДП 100200168/2 от 24.09.2020 г.	1 500 000	24.09.2020	23.09.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО «Архол» № ДП01 700D00AAL от 25.10.2022 г.	500 000	28.09.2022	27.07.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	Банк ВТБ	поручительство ООО «Архол» №ДП2-ЦУ-773026/2022/00102 от 15.12.2022	282 769	15.12.2022	15.12.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	поручительство ООО «Архол» № 1-0169-22-012/02 ДП от 14.07.22	400 000	14.07.2022	14.07.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	поручительство ООО «Архол» №5400-20-002861-2 от 29.10.2020г.	950 000	29.10.2020	28.08.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	поручительство ООО «Архол» №0155-19-025125-14 от 16.02.2021	260 000	04.12.2019	03.12.2024
Поручительство	ООО «ИЛС»	ПАО Сбербанк	поручительство ООО "Архол" ДП № 701K000C7OD-2п от 17.01.2022	298 469	14.01.2022	14.01.2023
Поручительство	ООО "ИЛС"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО «Архол» ДП № 100200194/2 от 20.11.2020 г.	350 000	20.11.2020	19.01.2023
Поручительство	ООО «ИЛС»	ПАО Сбербанк	поручительство ООО «Архол» №ДП01 700D00AAM от 25.10.2022	544 702	28.09.2022	27.07.2023
Поручительство	ООО "ИЛС"	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	поручительство ООО «Архол» ДП № 2П/0041-21-3-37 от 30.12.2021	300 000	30.12.2021	31.12.2022
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Совкомбанк	поручительство ООО «Архол» № ДП-102/2021 от 17.06.2021	199 626	17.06.2021	неопред.срок
Поручительство	ООО "Сатурн"	АО «АЛЬФА-БАНК»	поручительство ООО «Архол» ДП №02RU0P003 от 28.07.2020	121 000	28.07.2020	30.06.2025
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	Дальневосточный филиал ПАО "Промсвязьбанк"	поручительство ООО «Архол» ДП № № 8729-005-ВР-37-16-ПЮ-12 от 30.08.2016	40 198	30.08.2016	неопред. срок
Поручительство	ООО "ИЛС"	Дальневосточный филиал ПАО "Промсвязьбанк"	поручительство ООО «Архол» ДП № № 8992-№002-ВР-37-17-ПЮ-12 от 18.04.2017	73 199	18.04.2017	неопред. срок
Поручительство	ООО «ИЛС»	АО «АЛЬФА-БАНК»	поручительство ООО «Архол» № 71/п2 от 17.07.2019	217 627	17.07.2019	30.12.2022
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО «Архол» ДП № 100210117-2 от 26.10.2021	75 000	26.10.2021	26.04.2023

Поручительство	ООО "ИЛС"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО «Архол» ДП № 100210116-2 от 26.10.2021	70 000	26.10.2021	26.04.2023				
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	АО «АЛЬФА-БАНК»	поручительство ООО «Архол» №03DE8P003 от 23.04.2021	613 119	23.04.2021	29.01.2024				
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	АО «АЛЬФА-БАНК»	поручительство ООО «Архол» № 085V6RP009 от 30.09.2022	25 000	30.09.2022	22.08.2023				
Поручительство	ООО "ИЛС"	АО «АЛЬФА-БАНК»	поручительство ООО «Архол» №03D20P002 от 20.04.2021	525 921	20.04.2021	29.01.2024				
Залог	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО Сбербанк	залог недвижимости ООО «Архол» (СЛК 1,2 г. Артем) ДИ № 100190068/1-9 от 12.11.2019	513 133	24.09.2020	23.09.2023				
	ООО "Архол"		залог ипотеки ООО «Архол» (СЛК 1,2 г. Артем) № ДИ017_ 700B003XНMF от 25.04.2022 г.		26.10.2021	26.04.2023				
	ООО «ИЛС»		залог недвижимости "Архол" ДИ 100210116/22 от 27.12.2021 (Артем)		26.03.2021	25.03.2024				
	ООО "Архол"		залог недвижимости ООО «Архол» (СЛК 1,2 г. Артем) ДИ № 100180108/1 от 05.07.2018		22.04.2022	21.10.2022				
Залог	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО Сбербанк	залог транспортных средств ООО "Архол" (9 ед.) ДЗ № 100150105-4 от 11.12.2015	35 902	20.11.2020	19.01.2023				
	ООО «ИЛС»				26.10.2021	26.04.2023				
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	залог оборудования ООО "Архол" ДЗ № 100150103-1 от 28.10.2015 (общая залоговая стоимость 87 ед. = 8 222 655,32)	2 783	26.03.2021	25.03.2024				
	ООО «Архол»				05.07.2018	24.10.2025				
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	залог оборудования ООО "Архол" ДЗ № 100190058/5 от 27.08.2019	45 010	24.09.2020	23.09.2023				
	ООО «ИЛС»				26.03.2021	25.03.2024				
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	залог недвижимости ООО "Архол" (Камчатка) ДИ № 100190095/5 от 14.08.2019	31 020	20.11.2020	19.01.2023				
	ООО "ИЛС"				24.09.2020	23.09.2023				
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	залог недвижимости ООО "Архол" (Камчатка) ДИ № 100210116/23 от 27.12.2021	31 800	26.10.2021	26.04.2023				
	ООО «Архол»				22.04.2022	21.10.2022				
	ООО "ИЛС"				26.10.2021	26.04.2023				
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	залог транспортных средств ООО "Архол" (1 ед.) ДЗ № 100180149/4 от 30.11.2018 г.	1 730	24.09.2020	23.09.2023				
	ООО "ИЛС"				26.03.2021	25.03.2024				
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	залог оборудование "Архол" ДИ 100210116/13 от 09.12.2021 (Артем)	80 637	26.10.2021	26.04.2023				
	ООО "ИЛС"						залог автомобиль грузовой "Архол" ДИ 100210116/12 от 09.12.2021 (Артем)	1 638		
	ООО "Эй-Пи Трейд"								залог авто ( 9штук) "Архол" ДИ 100210116/11 от 09.12.2021 (Артем)	4 790
	ООО "ИЛС"									
	ООО "Эй-Пи Трейд"									
Залог	ООО «Архол»	ПАО Сбербанк	залог доли участия Архол	9	05.07.2018	24.10.2025				

Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	залог оборудования ООО "Архол" № ДЗ05_700D00AAM от 25.10.2022 г.	77 979	28.09.2022	27.07.2023
	ООО "ИЛС"				28.09.2022	27.07.2023
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	залог ТС ООО "Архол" № ДЗ06_700D00AAM от 25.10.2022 г.	6 779	28.09.2022	27.07.2023
	ООО "ИЛС"				28.09.2022	27.07.2023
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	Договор Ипотеки ООО "Архол" № ДИ01_700D00AAM от 25.10.2022 г.	544 988	28.09.2022	27.07.2023
	ООО "ИЛС"				28.09.2022	27.07.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО «Архол» №ДП02_700K00AJP от 05.10.22	135 280	05.10.2022	01.08.2023
Поручительство	ООО "ИЛС"	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	поручительство ООО «Архол» №0034-22-3-37 от 21.12.22	289 022	21.12.2022	30.06.2025
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	поручительство ООО «Архол» № 0035-22-3-37 от 21.12.2022	331 623	21.12.2022	30.06.2025

Обеспечения, полученные Обществом в обеспечение кредитных обязательств по состоянию на 31.12.2022 г.:

тыс. руб.

Банк	№ кредитного договора	Дата заключения кредитного договора	Дата расторжения кредитного договора	Сумма основного долга	Обеспечение	Залоговая стоимость/ Лимит ответственности
ПАО Сбербанк	№ 100180108	05.07.2018	24.10.2025	240 727	поручительство ООО «Эй-Пи Трейд» ДП № 100180108/2 от 05.07.2018	240 727
					поручительство ООО «ИЛС» ДП № 100180108/3 от 05.07.2018	240 727
					поручительство Владимирова Ю. М. ДП № 100180108/4 от 05.07.2018	240 727
					залог доли участия в УК ООО "Архол" ДЗ № 100180108/5 от 31.07.2018	9
					залог оборудования ООО "Архол" ДЗ № 100150103-1 от 28.10.2015 (67 ед.)	2 783
					залог недвижимости ООО «Архол» (СЛК г. Артем) ДИ № 100180108/1 от 05.07.2018	585 194

По оценке Общества, существенный риск неисполнения обязательств третьими лицами, обеспеченных поручительством Общества, отсутствует.

В этой связи Общество не создавало оценочные обязательства по выданным поручительствам по состоянию на 31.12.2022г.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют незавершенные судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве ответчика.

#### **4. Капитал**

Уставный капитал Общества – 10 тыс. руб.

Стоимость уставного капитала за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год, не изменялась.

Обществом получена чистая прибыль: за 2022 г. – 79 162 тыс. руб., за 2021 г. – 72 498 тыс. руб.

Дивиденды не начислялись и не выплачивались, решений о распределении чистой прибыли не принималось.

Показатели строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по гр. 5 (на 31.12.2021г.) скорректированы в связи с первым применением ФСБУ 6/2020, 25/2018.

#### **5. Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

##### **5.1. Выплаты, производимые персоналу в 2022 г.**

Среднесписочная численность персонала в 2022 г. составила – 7 чел., в т.ч. управленческий персонал – 3 чел.

Всего выплат по организации – 6 398 тыс. руб. Из них управленческому персоналу выплачено 3 938 тыс. руб.

Начислено взносов во внебюджетные фонды всего – 1 194 тыс. руб.

##### **5.2. Финансовые, коммерческие и юридические риски**

По оценке Общества, существенные риски, способные повлиять на деятельность, отсутствуют.

##### **5.3. Допущения непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращения какого-либо вида деятельности в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

По оценке руководства Общества, факторы способные повлиять на непрерывность деятельности в обозримом будущем, отсутствуют.

##### **5.4. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не происходило.

Общество оценило существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность:

- изменение геополитической обстановки, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты, не оказало существенного влияния на деятельность организации;

- Общество осуществляет свою деятельность в рублях, контрагенты не связаны с валютными рисками;

- Общество не ведет торговую, производственную деятельность. Влияния изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами – нет.;

- влияния введенных санкционных ограничений – нет.

В настоящее время Общество внимательно следит за возможными финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

## **6. Информация об исправлении Бухгалтерской отчетности в связи с изменением учетной политики и исправлении существенных ошибок**

Данная бухгалтерская отчетность за 2022г. является исправленной и заменяет ранее подписанную 28.03.2022г. по нижеприведенным основаниям.

### **6.1. Исправление бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала**

6.1.1. В связи с первым применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, в порядке, указанном в п.1.4.2 настоящих пояснений, Обществом ретроспективно отражено влияние изменений учетной политики в связи с применением указанных стандартов на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2021г. по гр. 5 (на 31.12.2021г.) бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

После составления бухгалтерской отчетности за 2022г., выявлены существенные ошибки в определении элементов амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020. В связи с их исправлением, показатели настоящего бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. по гр. 4, 5 исправлены, по сравнению с первоначально представленным бухгалтерским балансом на 31.12.2022г. Сумма корректировки по сравнению с первоначальным балансом по графе 4 (на 31.12.2021г.) по строкам 1150, 1160 составила 129 тыс. руб., 62 719 тыс. руб., соответственно, по строкам 1170, 1420 - (717) тыс. руб., (11 853) тыс. руб., по строке 1370 – 50 278 тыс. руб.

В ниже приведенной таблице отражено итоговое влияние на текущие и сравнительные показатели за 2021г. в связи с первым применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2020.

6.1.2. Объекты основных средств, неразрывно связанные с объектами инвестиционной недвижимости (Здание), объекты основных средств, предназначенные для предоставления в аренду и связанные с ними капитальные вложения, ранее отраженные в составе строки 1150 «Основные средства», переклассифицированы и отражены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. Сумма корректировки по данному основанию по гр. 4 (на 31.12.2022г.)- 45 299 тыс. руб., по гр. 5 (на 31.12.2021г). - 41 105 тыс. руб., по гр. 6 (на 31.12.2020г.) - 90 795 тыс. руб.

6.1.3. Сумма НДС с авансов выданных лизингодателям по арендным платежам, первоначально отраженная по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по гр. 4 (на 31.12.2022г.) и гр. 5 (на 31.12.2021г.) перенесена в строку 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма корректировки составила на 31.12.2022г. - 1 062 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 73 тыс. руб.

Исправлена техническая ошибка в части представления авансов (сч.76.07.2) и НДС по арендным обязательствам (сч.76.07.9). В бухгалтерском балансе: сумма указанного НДС исключена из строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по гр. 5 (на 31.12.2021г. -3 772 тыс. руб.) и гр. 6 (на 31.12.2020г. - 4 982 тыс. руб.), соответственно, кредиторская задолженность по арендным обязательствам по строкам 1440, 1450 баланса уменьшена на данные суммы НДС. Авансовые платежи представлены развернуто за минусом НДС в составе дебиторской задолженности.

По результатам исправления указанной технической ошибки в части представления авансов по лизинговым платежам и НДС, скорректирована строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по гр. 5 (на 31.12.2021г.) - 3 699 тыс. руб.

6.1.4. В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 ретроспективно скорректированы сравнительные показатели за 2021г. на сумму сформированных арендных обязательств, по гр. 5 (на 31.12.2021г.) по строке 1450 «Долгосрочные прочие обязательства» на сумму 5 883 тыс. руб., по строке 1550 «Краткосрочные прочие обязательства» - 12 776 тыс. руб. В связи с чем, сравнительный показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по гр. 5 так же скорректирован на сумму 24 255 тыс. руб. (с учетом исправлений по п. 6.1.3 пояснений).

В первоначальной бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г. по гр. 5 (на 31.12.2021г.) арендные обязательства были отражены без учета срока погашения по строке 1450 бухгалтерского баланса на сумму 18 659 тыс. руб.

В ниже приведенной таблице представлен итоговый результат корректировок сравнительных показателей за 2021г.

На 31.12.2022г. краткосрочная часть арендных обязательств была отражена в первоначальном балансе на 31.12.2022г. в составе долгосрочных обязательств, в связи с чем, скорректированы строки 1450 «Прочие обязательства», 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. по гр. 4 (на 31.12.2022г.) с учетом срока погашения обязательств на 11 539 тыс. руб.

С целью репрезентативного представления кредиторской задолженности по арендным обязательствам в бухгалтерском балансе по гр. 6 (на 31.12.2020г.) данная задолженность исключена из строки 1520 «Кредиторская задолженность» и отражена по строкам 1440, 1550 бухгалтерского баланса с учетом срока погашения за минусом НДС.

С учетом внесенных исправлений, так же исправлены соответствующие показатели отчета о движении капитала, раздела 2 пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Изменения показателей бухгалтерского баланса представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Графа 4 баланса На 31.12.2022, тыс. руб.			Графа 5 баланса На 31.12.2021, тыс. руб.			Графа 6 баланса На 31.12.2020, тыс. руб.			Причина корректировки
		До корректировки (Показатели первоначального баланса на 31.12.2022г.)	Сумма корректировки	После корректировки (Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. по гр. 4)	До корректировки (Показатели баланса на 31.12.2021г. по гр. 4)	сумма корректировки	После корректировки (Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. по гр. 5)	До корректировки (Показатели баланса на 31.12.2021г. по гр. 5)	Сумма корректировки	После корректировки (Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. по гр. 6)	
<b>АКТИВ</b>											
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>											
Основные средства	1150	45 897	88	686	29 394	169	932	91 916	0	1 121	6.1.1
			(45 299)			(28 631)			(90 795)		6.1.1, 6.1.2
			<b>(45 211)</b>			<b>(28 462)</b>			<b>(90 795)</b>		итого
Доходные вложения в материальные ценности	1160	855 546	47 939	948 784	842 590	88 149	959 370	860 808	0	951 603	6.1.1
			45 299			28 631			90 795		6.1.1, 6.1.2
			<b>93 238</b>			<b>116 780</b>			<b>90 795</b>		итого
Отложенные налоговые активы	1180	5 558	(14)	5 544	1 490	292	1 782	585	0	585	6.1.1
Итого по разделу I	1100	911 671	<b>48 013</b>	959 684	874 198	<b>88 610</b>	962 808	958 833	0	958 833	6.1.1
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>											
Дебиторская задолженность	1230	60 160	(1 062)	59 098	49 653	(3 772)	45 881	22 454	(4 982)	17 472	6.1.3
Прочие оборотные активы	1260	1 394	1 062	2 456	509	73	582	802	0	802	6.1.3
Итого по разделу II	1200	65 803	0	65 803	53 829	(3 698)	50 131	25 786	(4 982)	20 804	6.1.3
БАЛАНС	1600	977 474	<b>48 013</b>	1 025 487	928 027	<b>84 912</b>	1 012 939	984 619	(4 982)	979 637	6.1.1- 6.1.3
<b>ПАССИВ</b>											
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>											
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	276 303	<b>38 422</b>	314 725	163 391	<b>72 172</b>	235 573	90 893	0	90 893	6.1.1
Итого по разделу III	1300	276 313	<b>38 422</b>	314 735	163 401	<b>72 172</b>	235 573	90 903	0	90 903	6.1.1
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>											
Отложенные налоговые обязательства	1420	12 259	<b>9 591</b>	21 850	3 191	<b>18 335</b>	21 526	1 093	0	1 093	6.1.1
Прочие обязательства	1450	23 779	(11 539)	12 240	0	<b>5 883</b>	5 883	0	<b>13 652</b>	13 652	6.1.3, 6.1.4
Итого по разделу IV	1400	481 968	(1 948)	480 020	476 756	<b>24 218</b>	500 974	590 265	<b>13 652</b>	603 917	6.1.1- 6.1.4
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>											
Кредиторская задолженность	1520	20 819	0	20 819	81 627	(24 255)	57 372	107 765	(32 410)	75 355	6.1.3, 6.1.4
Прочие обязательства	1550	0	<b>11 539</b>	11 539	0	<b>12 777</b>	12 777	0	<b>13 776</b>	13 776	6.1.3, 6.1.4
Итого по разделу V	1500	219 193	<b>11 539</b>	230 732	287 871	(11 478)	276 392	303 451	(18 634)	284 817	
БАЛАНС	1700	977 474	<b>48 013</b>	1 025 487	928 027	<b>84 912</b>	1 012 939	984 619	(4 982)	979 637	6.1.1- 6.1.3

С учетом внесенных исправлений ошибок при переходе на ФСБУ 6/2020 в определении элементов амортизации (п. 6.1.1. пояснений) исправлены соответствующие показатели раздела 1,2 отчета об изменениях капитала:

**Отчет об изменении капитала на 31.12.2022г.**

							<i>тыс. руб.</i>
Наименование показателя	Графа	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Причина корректировки	
<b>За 2021 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3210	94 392	<b>50 278</b>	144 670	6.1.1	
	Итого		94 392	<b>50 278</b>	144 670	6.1.1	
Чистая прибыль	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)/Итого		72 498	<b>0</b>	72 498	6.1.1	
	Итого		72 498	<b>0</b>	72 498	6.1.1	
Изменение учетной политики	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3217	21 894	<b>50 278</b>	72 172	6.1.1	
	Итого		21 894	<b>50 278</b>	72 172	6.1.1	
Уменьшение капитала - всего:	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3220		<b>0</b>			
	Итого			<b>0</b>			
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3200	185 285	<b>50 278</b>	235 563	6.1.1	
	Итого		185 295	<b>50 278</b>	235 573	6.1.1	
<b>За 2022 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3310	91 018	<b>(11 856)</b>	79 162	6.1.1	
	Итого		91 018	<b>(11 856)</b>	79 162	6.1.1	
Чистая прибыль	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3311	91 018	<b>(11 856)</b>	79 162	6.1.1	
	Итого		91 018	<b>(11 856)</b>	79 162	6.1.1	
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3300	276 303	<b>38 422</b>	314 725	6.1.1	
	Итого		276 313	<b>38 422</b>	314 735	6.1.1	

**6.2. Исправление отчета о финансовых результатах**

6.2.1. Исправлены ошибки, допущенные при переходе на ФСБУ 6/2020 в определении элементов амортизации, что привело к изменению амортизации в бухгалтерском учете за 2022 г., к увеличению показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2022 г. по гр. 4 на сумму 14 821 тыс. руб. и соответственно, исправлены показатели строк 2100, 2200, 2300, 2410, 2412, 2400 отчета о финансовых результатах за 2022г. по гр. 4.

6.2.2. Налог на имущество, расходы, связанные с эксплуатацией объекта аренды исключены из строки 2220 «Управленческие расходы» и включены в строку 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2022г. по гр. 4 (за 2022г.) и гр. 5 (за 2021г.).

6.2.3. Доходы и расходы, образовавшиеся при реализации основных средств, ранее отраженные по строкам отчета 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022г. по гр. 4 (за 2022г.) показаны свернуто на основании п. 44 ФСБУ 6/2020.

Для целей репрезентативного представления строки 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022г. по гр. 5 (за 2021г.) так же исправлены по данному основанию.

Изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2022г. представлены в таблице ниже:

Причина корректировки	Наименование показателя	Код	Показатели до внесения изменений за Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.	Сумма корректировки за Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.	Показатели после внесения изменений за Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.	Показатели до внесения изменений за Январь - Декабрь 2021 г., тыс. руб.	Сумма корректировки за Январь - Декабрь 2021 г., тыс. руб.	Показатели после внесения изменений за Январь - Декабрь 2021 г., тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.2.1	Себестоимость продаж	2120	(142 295)	<b>(14 821)</b>	(171 050)	(136 579)	<b>(13 971)</b>	(150 550)
6.2.2				<b>(13 934)</b>				
	Валовая прибыль (убыток)	2100	160 789	<b>(28 755)</b>	132 034	158 857	<b>(13 971)</b>	144 886
6.2.2	Управленческие расходы	2220	(16 704)	<b>13 934</b>	(2 770)	(20 777)	<b>13 971</b>	(6 806)

	Прибыль (убыток) от продаж	2200	144 085	<b>(14 821)</b>	129 264	138 080		138 080
6.2.3	Прочие доходы	2340	20 929	<b>(2 150)</b>	18 779	33 198	<b>(28 331)</b>	4 867
6.2.3	Прочие расходы	2350	(4 254)	<b>2 150</b>	(2 104)	(29 020)	<b>28 331</b>	(689)
6.2.1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	113 911	<b>(14 821)</b>	99 090	92 656		92 656
6.2.1	Налог на прибыль	2410	(22 893)	<b>2 965</b>	(19 928)	(20 158)		(20 158)
6.2.1	в том числе: отложенный налог на прибыль	2412	473	<b>2 965</b>	3 438	(1 193)		(1 193)
6.2.1	Чистая прибыль (убыток)	2400	91 018	<b>(11 856)</b>	79 162	72 498		72 498

### 6.3. Исправление отчета о движении денежных средств

6.3.1. Денежные потоки по выдаче денежных средств подотчетным лицам на приобретение материалов и услуг, первоначально отраженные по строке отчета 4129 «Прочие платежи» переклассифицированы и отражены по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств за 2022г. по гр. 3 (за 2022г.) и гр. 4 (за 2021г.).

6.3.2. Платежи по арендным обязательствам по договорам лизинга, первоначально отраженные по строке отчета 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» переклассифицированы и отражены по строке 4324 «Лизинговые платежи (платежи по договору финансовой аренды), уплачиваемые лизингодателю» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» отчета о движении денежных средств за 2022г. по гр. 3 (за 2022г.) и гр. 4 (за 2021г.). Кроме того, денежные потоки по уплате процентов по арендным обязательствам за 2022г. выделены из состава арендных платежей и отражены по строке 4123 «Платежи по долговым обязательствам» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отчета о движении денежных средств за 2022г. по гр. 3 (за 2022г.).

Изменения показателей отчета о движении денежных средств представлены в таблице ниже:

Причина корректировки	Наименование показателя	Код	Показатели до внесения изменений за Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.	Сумма корректировки за Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.	Показатели после внесения изменений за Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.	Показатели до внесения изменений за Январь - Декабрь 2021 г., тыс. руб.	Сумма корректировки за Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.	Показатели после внесения изменений за Январь - Декабрь 2021 г., тыс. руб.
	Денежные потоки от текущих операций Платежи - всего в том числе:	4120	(128 303)	<b>(1 919)</b>	(130 222)	(154 756)		(154 757)
6.3.1	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(28 750)	<b>(927)</b>	(29 677)	(43 991)	<b>(678)</b>	(44 669)
6.3.2	процентов по долговым обязательствам	4123	(52 129)	<b>(1 919)</b>	(54 048)	(38 662)	-	(38 662)
6.3.1	прочие платежи	4129	(9 287)	<b>927</b>	(8 360)	(21 978)	<b>678</b>	(21 301)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	131 189	<b>(1 919)</b>	129 270	156 299		156 298
	Денежные потоки от инвестиционных операций Платежи - всего в том числе:	4220	(120 210)	<b>23 585</b>	(96 625)	(44 510)	<b>12 725</b>	(31 785)
6.3.2	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(120 210)	<b>23 585</b>	(96 625)	(44 510)	<b>12 725</b>	(31 785)

	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(103 052)	<b>23 585</b>	(79 467)	(40 620)	<b>12 725</b>	(27 895)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b> Платежи - всего в том числе:	4320	(55 565)	<b>(21 665)</b>	(77 230)	(717 056)	<b>(12 725)</b>	(729 781)
6.3.2	лизинговые платежи (платежи по договору финансовой аренды), уплачиваемые лизингодателю	4324	-	<b>(21 665)</b>	(21 665)	-	<b>(12 725)</b>	(12 725)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(27 635)	<b>(21 665)</b>	(49 300)	(115 608)	<b>(12 725)</b>	(128 333)

Директор ООО «Архол»

В.В. Кекелев

05.12.2023 г.