

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 1. Сведения об организации.

Полное наименование организации: акционерное общество «Десна»

Сокращенное наименование организации – АО «Десна»

Данные о государственной регистрации:

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Московской области 27.08.2002 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц ,основной регистрационный номер (ОГРН) – 1025004701908

Юридический адрес: 142103, Московская область, город Подольск, улица Орджоникидзе, дом 8, помещение 201.

Почтовый адрес: 142103, Московская область, г. Подольск, ул. Орджоникидзе, дом 8, помещение 201.

Основной вид деятельности: по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) код 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Генеральный директор Присмаков Вячеслав Анатольевич

Главный бухгалтер Куруч Марианна Борисовна

### 2. Уставный капитал

Уставный капитал состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31.12.2021 года составляет 37 500 рублей. Полностью оплачен.

Акции общества: \_обыкновенные именных акции в бездокументарной форме номинальной стоимостью 1,00 (один) российских рублей каждая.

Государственный регистрационный номер выпуска акций: МФ 48-И-02746 от 07 декабря 1998 года.

Базовый убыток на акцию за 2022 год составил 21,97 руб.

Базовый убыток на акцию за 2021 год составил 29,76 руб.

### 3. Сведения об аудитор

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. проводился ООО «Сторно плюс», член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциации Содружество» с 03.03.2020г., ОРНЗ 12006081527.

Полное наименование организации: общество с ограниченной ответственностью «Сторно плюс».

Сокращенное наименование организации: ООО «Сторно плюс».

Юридический адрес: 142116, Московская область, город Подольск, улица Барамзиной, дом 3, корпус 2, офис №7.

ИНН 5074056695, КПП 507401001, ОГРН 1175074003268.

#### **4. Сведения о регистраторе**

Держателем реестра Общества является регистратор АО «НРК- Р.О.С.Т.».

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т."

Адрес: 107996, Москва, ул. Стромынка, дом 18, корпус 5Б, помещение IX.

ОГРН 102773921675, ТИНН 7726030449, КПП 771801001.

Наименование филиала: Подольский филиал

Адрес: 142100, Московская область, город Подольск, улица Февральская, дом 57 строение 1.

#### **5. Органы управления**

Органами управления общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительный орган ( Генеральный директор)

#### **6. Основа составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете", а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018г.), Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 (19.04.2019г.) N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

#### **7. Учетная политика общества**

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности, а именно в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 (ред. от 30.12.2021 года) № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. (ред. от 11.04.2018 года) № 34н,
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. (ред. от 19.04.2019г.) № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 6.10.2008 № 106н (редакция от 07.02.2020 года),
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. (ред. от 08.11.2010г.) № 94н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином Российской Федерации.
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 №204н),
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 №204н),
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина от 16.10.2018 №208н),
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот» (утв. приказом Минфина от 16.04.2021 №62н и другими нормативно-правовыми актами.

### 7.1 Краткий обзор основных положений учетной политики

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

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

10.Организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

Основание: п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается

с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется ежемесячно.

Основание: п.8, п.33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

4. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации,
- первоначальный срок полезного использования,
- ликвидационная стоимость.

Основание: п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

5. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости один раз в год на отчетную дату.

Основание: 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, п. п. 8, 9 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

6. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 10 «Материалы».

Основание: п.9, п.11 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

7. Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

Основание: п.6 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

8. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Основание: п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

9. При отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Основание: п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

10. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

Основание: п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

11. Выручка от обычных видов деятельности признается при наличии условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающей из договоров или иных подтверждающих документов;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основание: п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020г).

12. Общехозяйственные расходы списываются в конце месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

13. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Основание: п.19 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018).

14. В отчете о финансовых результатах показываются развернуто показатель «прочие доходы» и показатель «прочие расходы».

Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99", утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.020г.) и п.11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

15. В бухгалтерском учете формируются оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам. Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудникам производится по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка.

Основание: п.3-п.5 Подожения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015).

## **7.2 Изменения Учетной политики в целях бухгалтерского учета с 2022 года**

I. В 01 января 2022 года в связи с изданием Приказа Минфина России от 17.09.2020 года №204н Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее ФСБУ 6/2020 «Основные средства») и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (далее ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») утратили силу:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016);

-Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020).

В связи с применением, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»), утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, АО «Десна» внесены следующие изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Последствия изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, будут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в 2022 году альтернативным (упрощенным) способом, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Основание п.49 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п.14 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020).

2. Организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

Основание: п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется ежемесячно.

Основание: п.8, п.33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

4. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации,
- первоначальный срок полезного использования,
- ликвидационная стоимость.

Основание: п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

5. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости один раз в год на отчетную дату.

Основание: 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, п. п. 8, 9 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

6. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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

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

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

8. Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Основание: п.40 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

9. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится.

Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

10. Последствия изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в 2022 году перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основание: п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

II. В связи с применением, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, АО «Десна» внесены следующие изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (то есть до конца 2022 года).

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

## **8. Информация об отдельных активах и обязательствах**

### **8.1 Нематериальные активы**

На 31.12.2022 года, на 31.12.2021 года объекты нематериальных активов у АО «Десна» отсутствуют.

### **8.2. Основные средства**

В составе основных средств отражен автомобиль, в отношении которого при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» продлен срок полезного использования.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022 года в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года составила 192 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 года в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года составила 384 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 года в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года отсутствовала.

Изменения балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года по сравнению балансовой стоимостью основных средств на 31.12.2021 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года произошли в результате продления срока полезного использования и корректировки амортизации по самортизированному автомобилю.

### **8.3. Запасы**

На 31.12.2022г. запасы составляют 0 тыс.руб.

На 31.12.2021г. запасы составляют 1 тыс.руб.

### **8.4 Финансовые вложения.**

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2022г. (вклад в Фонд содействия Музеям Кремля) составляют 1 000 тыс.руб..

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2021г. (вклад в Фонд содействия Музеям Кремля) составляют 1 000 тыс.руб..

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2022г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2021г. отсутствуют.

#### **8.5 Денежные средства и денежные эквиваленты**

Остатки денежных средств Общества на 31.12.2022 года составляют 467 тыс.руб., на 31.12.2021 года составляют 1045 тыс.руб., в том числе в кассе на 31.12.2022 г. – 0 тыс.руб., на 31.12.2021г. - 0 тыс.руб..

Денежные эквиваленты на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года отсутствуют.

#### **8.6 Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 144 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 0 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам - 141 тыс. руб.
- поставщики и подрядчики – 1 тыс.руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 тыс.руб.

На 31.12.2021г. дебиторская задолженность составила 154 тыс.руб.в том числе:

- покупатели и заказчики – 0 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам - 246 тыс. руб.
- поставщики и подрядчики – 50 тыс.руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 тыс.руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению-3 тыс.руб.

На 31.12.2022г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

На 31.12.2021г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

На 31.12.2022г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

На 31.12.2021г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### **8.7 Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет кредиторскую задолженность в сумме 34 тыс. руб.

На 31.12.2021г. кредиторская задолженность составила 5 тыс.руб.

На 31.12.2022г. отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

На 31.12.2021г. отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

На 31.12.2022г. долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

На 31.12.2021г. долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

#### **8.8 Доходы и расходы**

Выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг в 2022 г. - 1 817 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров, работ(услуг) в 2021 г. составляет 0 тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2022 г. составила (840) тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2021г. составила 0 тыс.руб..

Управленческие расходы за 2022 год составили: -(1861) тыс.руб..

Управленческие расходы за 2021 год составили:-(2041) тыс.руб..

Прочие доходы за 2022 год составили 0 тыс.руб.:

Прочие доходы за 2021 год составили 1 022 тыс.руб. в том числе:

- задолженность со сроком исковой давности 1 014 тыс.руб.;

-курсовые разницы 8 тыс.руб.

Прочие расходы за 2022год составили 99 тыс.руб.

-расходы на услуги банков- 42 тыс.руб.

-услуги специализированного регистратора -52 тыс.руб.

-прочие расходы -5 тыс.руб.

Прочие расходы за 2021 год составили 339 тыс.руб.:

-услуги банка 33тыс.руб.

-курсовые разницы 8 тыс.руб.;

-прочие расходы 298 тыс.руб..

#### **8.9 Оценочные обязательства**

В 2022 году Общество формирует в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2022г. составило 257 тыс.руб..

В 2021 году Общество формировало в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2021 г. составило 147 тыс.руб..

#### **8.10 Резерв по сомнительным долгам**

На 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам отсутствует.

На 31.12.2021 года резерв по сомнительным долгам отсутствует.

#### **8.11 Расчёты по налогу на прибыль**

При расчёте налога на прибыль акционерное общество «Десна» применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018).

<b>Показатели</b>	<b>Значение показателя за январь-декабрь 2022 года</b>	<b>Значение показателя за январь-декабрь 2021 года</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1029)	(1358)
Налог на прибыль		242
Текущий налог на прибыль	-	

Показатели	Значение показателя за январь-декабрь 2022 года	Значение показателя за за январь-декабрь 2021 года
Отложенный налог на прибыль	205	242
Прочее	0	0
Чистая прибыль (убыток)	(824)	(1116)
Совокупный финансовый результат периода	(824)	(1116)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 года составляет 2407 тыс. руб. (до корректировки данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики).

С учетом корректировки данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики нераспределенная прибыль на 31.12.2021 года составляет 2715 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 года составляет 1891 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2022 года составляют 438 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2021 года составляют 271 тыс. руб.

На 31.12.2021 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года отложенные налоговые обязательства отсутствуют (до корректировки данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

На 31.12.2021 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года отложенные налоговые обязательства после корректировки данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики в результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» составили 77 тыс.руб.

На 31.12.2022 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года отложенные налоговые обязательства составили 38 тыс.руб.

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, составил 384 тыс. руб., в том числе:

Показатель	За январь-декабрь 2021 года, в тыс. руб.
Накопленная амортизация основных средств списанная на счет нераспределенной прибыли при корректировке срока полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (показатель по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» за январь-декабрь 2021 года Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года)	384
Итого	384

Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (77) тыс. руб.

Показатель	За январь- декабрь 2021 года, в тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (показатель по строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода за январь-декабрь 2021 года Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года)	(77)

### 8.12 Государственная помощь

В 2022 году акционерное общество «Десна» государственную помощь не получало. На 31.12.2022 года АО «Десна» остатки бюджетных средств отсутствуют.

В 2021 году акционерное общество «Десна» государственную помощь не получало. На 31.12.2021 года АО «Десна» остатки бюджетных средств отсутствуют.

### 9. Аренда

В 2022 году у АО «Десна» отсутствуют операции по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

На 31.12.2021 года, 31.12.2022 года отсутствуют права пользования активами и обязательства по аренде по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

На 31.12.2021 года, на 31.12.2022 года отсутствуют инвестиции в аренду по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

За 2022 год расходы по договорам операционной аренды составили 205 тыс. руб.

### 10. Чистые активы и финансовые показатели

Чистые активы рассчитаны в соответствии с порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ. Чистые активы на 31.12.2021г. составили 2 445 тыс.руб..С учетом корректировки данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики чистые активы на 31.12.2021г. 2752 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2022г. составили 1 928 тыс.руб.

Финансовые показатели Общества.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
<b>Показатели ликвидности</b>		
Коэффициент текущей ликвидности	2,16	15,40
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,60	13,54
Коэффициент критической (срочной) ликвидности	17,97	439,8
Коэффициент утраты платежеспособности	0,25	9,09
Коэффициент восстановления платежеспособности	-0,58	10,48
<b>Показатели деловой активности</b>		
коэффициент оборачиваемости активов	0,69	0

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	0,78	0
коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	12,19	0
коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	93,18	0
<b>Показатели рентабельности</b>		
Рентабельность продаж	-0,51	0
Рентабельность активов	-0,31	-0,31
<b>Показатели финансовой устойчивости</b>		
Коэффициент автономии	0,85	0,94
Коэффициент маневренности	0,15	0,89
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,47	0,94
Собственные оборотные средства	298,00	2174

Дивиденды в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

Дивиденды в 2021 году не начислялись и не выплачивались.

### 11. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах на 31.12.2022 года и операциях со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022г. представлена в таблице №1 «Информация о связанных сторонах на 31.12.2022 года и операциях со связанными сторонами за 2022 год» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Таблица №1 «Информация о связанных сторонах на 31.12.2022 года и операциях со связанными сторонами за 2022 год**

#### Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Десна»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс. руб..
1	Рожко Александр Николаевич	РФ	Акционер, бенефициар.	06.07.2021г.	Лист записи ЕГРЮЛ от 19.07.2021г.	100%	Договор беспроцентного займа (погашен)	1105
2	Присмаков Вячеслав Анатольевич	РФ, Генеральный директор с 16.06.2021 года	Единоличный исполнительный орган	16.06.2021г.	Протокол внеочередного общего собрания акционеров от 08.06.2021г.	0	Доход за 2022 год Страховые взносы на ОПС,ОМС,по ВНиМ Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	192 58 0.4

#### Перечень субъектов, на которые АО «Десна» оказывает влияние, либо контролируемых АО «Десна»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций, тыс.руб..
1	Фонд содействия Музеям Кремля	РФ	Вклад в уставный капитал	-	-

**Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО «Десна»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.
1	АО «ТЭИК»	142103, Московская область, город Подольск, улица .Орджоникидзе, дом 8, помещение.30 I	Рожко Александр Николаевич акционер АО «Десна» и АО «ТЭИК».	03.02.2020	Протокол Совета директоров №01-02/2020 от 31.01.2020	20% АО «ТЭИК», 100% АО «Десна»	-	-

### 11.1 Список бенефициаров

Бенефициарным владельцем акционерного общества «Десна» на 31.12.2022 года является Рожко Александр Николаевич вкладом с долей владения акциями в размере 100%.

Бенефициарным владельцем акционерного общества «Десна» на 31.12.2021 года является акционер Рожко Александр Николаевич с долей владения акциями в размере 100%.

### 12. События, возникшие после отчетной даты

На экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно влияет геополитическая ситуация в мире. В сложившейся ситуации, существует необходимость принятия ряда мер по усилению финансовой устойчивости компании и удержанию позиций на рынке в период ухудшения экономической ситуации. Данная ситуация расценивается в качестве не корректирующего события после отчетного периода для годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, количественный эффект которого невозможно оценить в том числе и на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство АО «Десна» регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий вследствие развития данных событий на финансовое положение и результаты деятельности АО «Десна».

Влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности АО «Десна» в обозримом периоде будет не существенным.

### 13. Контролируемые сделки

Контролируемых сделок за 2022 год, которые определяются на основании статьи 105.14 «Контролируемые сделки» НК РФ, с взаимозависимыми лицами Общество не имеет. Контролируемых сделок за 2021 год, которые определяются на основании статьи 105.14 «Контролируемые сделки» НК РФ, с взаимозависимыми лицами Общество не имеет.

### 14. Сегменты

Акционерное общество «Десна» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ред. от 27.11.2020).

### 15. Заключение о непрерывности деятельности

АО «Десна» произведена оценка возможного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности АО «Десна» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, введенной некоторыми странами в связи с военной операцией на Донбассе, и связанных с этим последствий.

Предполагаем, что влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности АО «Десна» в обозримом периоде будет не существенным».

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

АО «Десна» намерено продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Генеральный директор АО «Десна»

В.А. Присмаков

Главный бухгалтер АО «Десна»

М. Б. Куруч

16 марта 2023 года