

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету о результатах финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ДЕМОС» за 2022 год

1. Общие сведения

- 1.1. Полное наименование юридического лица: *Открытое акционерное общество «ДЕМОС»*
- 1.2. Сокращенное наименование юридического лица: *ОАО «ДЕМОС»*
- 1.3. Юридический адрес: 400026, г. Волгоград, пр. Героев Сталинграда, д. 50
- 1.4. Фактический (почтовый) адрес: 400026, г. Волгоград, пр. Героев Сталинграда, д.50
- 1.5. Дата государственной регистрации: 30 сентября 2002г., ОГРН 1023404357569
зарегистрировано ИМНС РФ по Красноармейскому району г. Волгограда, свидетельство серия 34 № 001989664.
- 1.6. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3448003183**
- 1.7. Код причины постановки на учет (КПП): **344801001**
- 1.8. Количество акционеров: 17007 (семнадцать тысяч семь), в том числе физических лиц – 16980; юридических лиц – 27.
- 1.9. Сведения о реестродержателе:
Наименование регистратора: Акционерное общество ВТБ Регистратор;
Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23;
Лицензия: на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13970-000001, дата выдачи 21.02.2008, бессрочная; орган выдачи: Федеральная служба по финансовым рынкам.
Наименование подразделения: «Газнефтемашрегистр» филиал АО ВТБ Регистратор в г. Волгограде;
Место нахождения: 400001, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Клинская, д. 32а.
- 1.10. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (ред. от 16.04.2022)).
В случае наличия обязанности по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество обязано привлечь аудиторскую организацию.
Показатели бухгалтерской отчетности ОАО «Демос» не соответствуют критериям, установленным в п/п 4 п.1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (ред. от 16.04.2022):
а) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;
б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.
Несмотря на это, согласно пункту 3 ст. 54 Федерального Закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об Акционерных обществах» непубличное акционерное общество вправе привлечь аудиторскую организацию для аудита годовой бухгалтерской отчетности.
В 2022 году договор на аудит заключен с аудиторской компанией ООО «АК «Радуга учета и права». Аудитор утвержден общим собранием акционеров (Протокол ГОСа № 2 от 04.07.2022 года).
- 1.11. Уставный капитал ОАО «ДЕМОС» (далее — Общество) составляет: 1 256 059 (Один миллион двести пятьдесят шесть тысяч пятьдесят девять) рублей.
- 1.12. Основным видом деятельности является «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» (ОКВЭД 68.20).
- 1.13. Правовое положение Общества, а также права и обязанности акционеров Общества определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.
- 1.14. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской

Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, составляется в порядке и в сроки, предусмотренные ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, приказом Минфина от 13.04.2020 № 66н) и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

1.15. Основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности Общества является принцип непрерывности деятельности. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2. Органами управления ОАО «ДЕМОС» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Директор (единоличный исполнительный орган), Основание: Протокол Совета директоров № 04/22 от 29.04.2022.

В соответствии со ст. 10, п. 10.1 Устава ОАО «ДЕМОС» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 10, п. 10.2 Устава ОАО «ДЕМОС».

В соответствии ст. 11, п. 11.6 Устава Общества количественный состав Совета директоров составляет 9 (девять) человек. Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены ст. 11, п. 11.2 Устава ОАО «ДЕМОС». Состав Совета директоров избран и утвержден общим собранием акционеров ОАО «ДЕМОС» (Протокол ГОСа № 2 от 04.07.2022 года)

3. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается организацией самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.9 ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п.4 ПБУ 11/2008), в том числе аффилированные лица.

Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними (п.13 ПБУ 11/2008).

Согласно абз. 29 ст. 4 Закона № 948-1 аффилированными лицами юридического лица являются лица, принадлежащие к той группе, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Под группой лиц понимается группа юридических лиц, находящихся в отношениях экономической зависимости, применительно к которым выполняется одно или несколько условий, исчерпывающий перечень которых закреплен ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Список связанных сторон для целей подготовки примечаний к бухгалтерской отчетности по РСБУ формируется организацией самостоятельно в соответствии с п.4 ПБУ 11/2008.

Список связанных сторон по отношению к Организации, основания, в силу которых данные лица признаются связанными сторонами, даты наступления оснований, данные о размерах

участия связанных сторон в уставном капитале ОАО «ДЕМОС», о размерах, принадлежащих связанным сторонам обыкновенных именных акций ОАО «ДЕМОС» приведены в Таблице № 1. Размер доли участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, определен в процентном отношении.

Таблица № 1

Состав связанных сторон на 31.12.2022г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Кульчаев Исса Асхатович	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров	<u>30.06.2022</u>	-	-
2	Ильченко Петр Иванович	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров	<u>30.06.2022</u>	-	-
3	Ишунина Людмила Михайловна	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	<u>30.06.2022</u> 29.04.2022	20,6419	20,6419
4	Осечкина Дарьяна Владимировна	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров	<u>30.06.2022</u>	-	-
5	Кузнецов Олег Викторович	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров Председатель Совета директоров	<u>30.06.2022</u>	6,9264	6,9264
6	Рожкова Вера Георгиевна	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров	<u>30.06.2022</u>	-	-
7	Тимонина Татьяна Александровна	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров	<u>30.06.2022</u>	-	-
8	Яковлева Яна Владимировна	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров	<u>30.06.2022</u>	-	-
9	Чухнина Галина Яковлевна	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров	<u>30.06.2022</u>	-	-
10	Выдрина Ольга Владимировна	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров	30.06.2021 полномочия прекращены <u>30.06.2022</u>	-	-
11	Маслов Александр Васильевич	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров	30.06.2021 полномочия прекращены <u>30.06.2022</u>	0,0820	0,0820
12	Шафорост Надежда Васильевна	Согласие физического лица не получено	является членом Совета директоров	30.06.2021 полномочия прекращены	-	-

			30.06.2022		
--	--	--	------------	--	--

В течение отчетного периода (2022) вознаграждения лицам и (или) компенсации расходов членам Совета директоров, связанных с исполнением ими своих обязанностей не выплачивались.

Вознаграждение (оплата труда) единоличному исполнительному органу – директору выплачивалось в рамках трудового контракта.

В Таблице № 2 отражена информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год.

Таблица № 2

Информация об операциях за 2022 год

с организациями и лицами, входящими в список связанных сторон

В отчетном периоде ОАО «ДЕМОС» проводило операции со связанными сторонами в рамках деловых отношений.

№ п/п	Наименование лица являющегося связанной стороной	Наименование операции	Решение принято (одобрение)
1	2	3	4
1.	Кузнецов О.В. - Председатель совета директоров	договор на оказание юридических услуг	одобрено протоколом Совета директоров от 15.07.2022 № 03/22/23
2.	Осечкина Д.В. - член совета директоров	договор на оказание юридических услуг	одобрено протоколом Совета директоров от 14.04.2022 № 02/22 одобрено протоколом Совета директоров от 14.09.2022 № 04/22/23 одобрено протоколом Совета директоров от 28.12.2022 № 05/22/23
3.	Ишунина Людмила Михайловна- член совета директоров, единоличный исполнительный орган	Трудовой договор	одобрено протоколом Совета директоров от 28.04.2017 № 04/17 одобрено протоколом Совета директоров от 29.04.2022 № 04/22

ОАО «Демос» не имеет дочерних и зависимых компаний, на которые оно могло бы оказывать влияние.

В отчетном периоде ОАО «Демос» не проводило других операций со связанными сторонами. Дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика ОАО «ДЕМОС» утверждена приказом № 56 «П» от 30.12.2021 с учетом приказа № 54 «П» от 24.12.2021, разработана в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н, другими положениями по бухгалтерскому учету, локально-нормативными актами ОАО «ДЕМОС».

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется централизованно бухгалтерией.

Бухгалтерский учет осуществляется посредством накопления и систематизации информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, бухгалтерских регистрах смешанным типом с использованием компьютерной техники и стандартной версии бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия Предприятия».

Организация использует типовые корреспонденции счетов в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) и учетной политикой Общества на 2022 год.

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы относятся к внеоборотным активам, которые не имеют физической формы и являются результатом интеллектуальной деятельности с приобретением исключительных прав.

НМА принимается к учету по фактической (первоначальной) стоимости. Фактической (первоначальной) стоимостью признается сумма, равная величине оплаты в денежной и иной форме, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях с накоплением затрат на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы».

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится;

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования (более 12 месяцев) погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом с накоплением на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.2. Основные средства

С 01.01.2022 учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Лимит первоначальной стоимости объектов ОС устанавливается 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче их в эксплуатацию организуется забалансовый учет по фактической себестоимости и по местам хранения.

Актив, удовлетворяющий критериям признания в качестве объекта основных средств, оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. (п.13 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды). (п.22 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном

изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие (п.29, 30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. (п. 31 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации производится линейным способом и начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

4.3. Запасы

С 01.01.2021 года учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» (утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019г № 180н).

В качестве запасов в Обществе принимаются активы:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла;
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- сырье, материалы, топливо, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты и т.п., предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка и т.п., используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер, отдельная единица, направление деятельности, назначение, партия, уникальный заводской номер, единица измерения. Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются:

- уплаченные или подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) суммы с учетом п. 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- затраты на заготовку и доставку до места их потребления;
- затраты по доведению запасов до состояния пригодного к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка, улучшение технических характеристик);
- общехозяйственные расходы, включаемые в цену продукции поставляемой в рамках государственного оборонного заказа в соответствии с Приложением 6 к порядку определения состава затрат, утвержденному приказом Минпромторга России от 8 февраля 2019 г. N 334;
- проценты, связанные с приобретением (созданием) запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Общество применяет метод количественно-суммового учета запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Фактическая стоимость приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы» и списываются по стоимости единицы товаров (фактической себестоимости).

Себестоимость единицы включает все расходы, связанные с приобретением данных материалов (суммы, уплачиваемые по договору поставщику (продавцу), консультационные и информационные услуги, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ).

При отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО) с оформлением требования-накладной по форме № М-11. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

4.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные поставщикам и полученные от покупателей отражаются в группе статей «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

4.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения представляют собой долю участия Общества в уставных капиталах других организаций (акции).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке, текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения и возможности обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

4.6. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов единовременно, независимо от срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов единовременно, независимо от срока договора займа (кредитного договора)

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

4.7. Доходы и расходы

В бухгалтерском учете учет доходов и расходов ведется по методу начисления с использованием субсчетов счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы:

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности и
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам: материальные расходы; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Учет и группировка затрат деятельности Общества ведется накопительно на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат с последующим закрытием в конце месяца на счет 90.08.1 «Управленческие расходы» (метод «Директ-костинг»).

Прочие расходы формируются на одноименном субсчете 91.2. «Прочие расходы». К ним относятся штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и при расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами, услуги банков, иные расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

Доходы:

Доходом от обычных видов деятельности является доход, получаемый организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов (имущества) и учитывается на счете 90.01 «Выручка». В отчетности данный доход отражен за минусом налога на добавленную стоимость.

Доход от долевого участия в других организациях относится к прочим доходам и учитывается на счете 91.01 «Прочие доходы» без использования аналитических записей по счету 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», а также доход от реализации ценных бумаг.

4.8. Изменения учетной политики в 2022 году

В связи с изменениями в законодательстве по бухгалтерскому учету в Положении «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» были внесены изменения, вступившие в силу с 01 января 2022 году и нашедшие отражения в бухгалтерской отчетности за 2022 год:

- в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» бухгалтерский учет аренды офисного помещения признается объектом финансовой аренды. В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 изменения вносятся альтернативным методом. Операция перехода была проведена 31.12.2021 года в межотчетном периоде, когда движения не отражаются в оборотах текущего года, но влияют на входящие остатки следующего года.

По состоянию на 01.01.2022 г. в учете признано право пользования активом (ППА), в размере величины арендных обязательств с учетом ставки дисконтирования.

Право пользования активом (ППА) учитывается на счет 01.03 «ППА». Стоимость ППА погашается начислением амортизации и ежемесячного процентного расхода, рассчитанного исходя из годовой ставки 10%. Расчетным способом определен процент к ежемесячному начислению на уменьшаемый остаток в размере $0,7974 \left((1 + \text{годовая ставка} / 100)^{1/12} - 1 \right) \times 100\%$. При заключении договора с арендодателем на новый срок и новую стоимость производится пересчет суммы финансовой аренды к погашению с пересчетом процентного расхода.

Таким образом, 31.12.2021 были внесены изменения отражения арендных платежей со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на счет 76.07.1 «Обязательства по финансовой аренде» проводкой: Дебет 01.03 «ППА» Кредит 76.07.1 «Обязательства по

финансовой аренде» - признано обязательство по аренде, учтено в фактической стоимости права аренды на сумму остатка обязательств по сроку договора с последующим ежемесячным применением следующих операций:

Дебет 91.02 «Проценты по финансовой аренде» (без учета в НУ) Кредит 76.07.5 «Проценты по аренде» - начислен ежемесячный процент согласно Справке-расчету начисления процентных расходов;

Дебет 76.7.5 «Проценты по аренде» Кредит 76.07.1 «Обязательства по финансовой аренде» - начислены ежемесячные проценты за ППА, наращивание обязательства на сумму процентов;

Дебет 76.07.1 «Обязательства по финансовой аренде» Кредит 76.07.2 «Задолженность по финансовой аренде» - начислена ежемесячная арендная плата в сумме по договору;

Дебет 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам» Кредит 51 «Расчетный счет» - уплачена ежемесячная арендная плата в сумме по договору;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 02.03 «Амортизация ППА» - начислена амортизация ППА

Таким образом, за 2022 год обороты по вышеуказанным проводкам в суммовом выражении составили:

Дебет 01.03 Кредит 76.07.1 – 54 255,72

Дебет 91.02 Кредит 76.07.5 – 5 177,48

Дебет 76.7.5 Кредит 76.07.1 – 5 177,48

Дебет 76.07.1 Кредит 76.07.2 – 101 000,00

Дебет 76.07.2 Кредит 51 – 16 000,00

Дебет 26 Кредит 02.03 – 91 566,44

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде в балансе отражается в качестве кредиторской задолженности по строке 1450. Применение ФСБУ 25/2018 оказало влияние на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» начало отчетного года.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, так как к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) условиями договора аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор не имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, так как отсутствует дата реализации такого права;

в) срок аренды не сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей не сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендодателя;

е) арендатор не имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иные обстоятельства, свидетельствующие о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета операционной аренды учитываются в соответствии с пунктами 41 - 42 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

В связи с переходом на новый стандарт 31.12.2021 года в межотчетном периоде, когда движения не отражаются в оборотах текущего года, но влияют на входящие остатки следующего года были выполнены операция по приведению состава основных средств к требованиям, утвержденных стандартом.

Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. Производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующий отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и отношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Так в корреспонденции со сч. 84 «Нераспределенная прибыль» были внесены изменения, по сумме накопленной амортизации: была выполнена сторнировка со счетов амортизации на увеличение показателя нераспределенной прибыли. Сумма корректировки составила разницу в показателях по счетам 02.01 и 84 по состоянию на 31.12.2021 г. и 01.01.2022 г.:

- восстановлен объект ОС (движимое имущество) со 100% амортизацией, за счет пересмотра срока полезного использования, что привело к увеличению остаточной стоимости ОС. Остаточная стоимость ОС на 01.01.2022 составила 259 821,99 руб., которая продолжит амортизироваться линейным способом в течении 25 мес. в ежемесячной сумме 10 392,88 руб.
- пересмотрен срок полезного использования по недвижимому имуществу. После пересмотра остаточная стоимость ОС увеличилась с 545 760,46 руб. до 603 751,32 руб. Ежемесячная сумма амортизации объекта недвижимости увеличилась с 623,01 руб. до 1 863,43 руб.
- в связи с увеличением лимита стоимости ОС до 100 000 руб. объекты, которые ранее учитывались в качестве основных средств, а по новым правилам — это малоценные основные средства, их остаточная стоимость была списана на нераспределенную прибыль:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль» Кредит 01.01 «Основные средства в организации» в общей сумме 403206,82 руб.

Общая сумма изменений, затронувшая статьи баланса составила:

Наименование строки баланса	Номер строки баланса	Данные баланса по состоянию на 31.12.2021, нашедшие отражение в балансе за 2021 год, тыс. руб.	Данные баланса по состоянию на 31.12.2021 после внесения изменений в связи с переходом на ФСБУ, тыс.руб.	Изменения, тыс.руб.
Основные средства	1150	1 029	1 303	+274
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	54 072	54 345, в т.ч. Д84.1-К01.09 – 116 573,38 (перевод ОС в малоценное оборудование) Д01.03-К76.07.1 – 54 255,72 (принят к учету объект аренды, с остаточной стоимостью 54 255,72 в	+274

			корреспонденции с нераспределенной прибылью в межотчетном периоде) Д02.01-К84.01 – 336 446,13 (корректировка СПИ и пересчета амортизации при переходе ФСБУ)	
--	--	--	---	--

4.9. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировки показателей бухгалтерского баланса предшествующих периодов не проводились.

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах предшествующих периодов не проводились.

4.10. Применение ПБУ 18/02

Общество осуществляет учет расчетов по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

С 01.01.2021г. Общество осуществляет учет отложенного налога на прибыль организаций с применением балансового метода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации. В бухгалтерском учете формируется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства, временные разницы. Временная разница определяется по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Временные разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению.

При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива (далее – ОНА) и отложенного налогового обязательства (далее -ОНО) отражаются развернуто. Информация о разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и регистров по видам доходов и расходов.

По состоянию на 31.12.2022 сумма убытка, нашедшего отражение в Приложении №4 к листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год составила 50 367 тыс. руб. На счете 09 «ОНА» отражается отложенный налог на прибыль от убытка, накопленного в налоговом учете по состоянию на 31.12.2022 сумма ОНА с налогового убытка составила 10 084 тыс.руб.

На счете 77 «ОНО» отражается отложенный налог на прибыль от суммы временных разниц, полученных от отражения изменения стоимости финансовых вложений (акций), имеющих котировку, по состоянию на 31.12.2022г. До 01.01.2018 переоценка акций формировала постоянные разницы и не формировали отложенные налоги, а относились на постоянные. В связи с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 такие разницы подлежат отражению в составе временных разниц, так как могут оказать влияние на расчеты с бюджетом по налогу на прибыль в будущем. В отчетности за 2021 год была допущена ошибка в расчетах ОНО, которая была исправлена в отчетности за 2022. Сумма корректировки отложенного налога составила 5 183 тыс. руб. (Д84.01 - К77) и отражена в форме «Отчет об изменении капитала». Сумма ОНО от изменения стоимости акций, имеющих активный рынок составила на 31.12.2022 7 671 тыс. руб. и отражена в учете записью Дт 68.04 Кт 77.

На счет учета ОНО оказали влияние и изменения в связи с применением новых ФСБУ. Так, сумма признанного налога на прибыль из-за пересмотра сроков полезного использования и

пересчета суммы ежемесячной амортизации по основным средствам изменилась на 67 тыс.руб. (Д84.01 – К77).

Все суммы ОНА и ОНО нашли отражение в бухгалтерской отчетности.

5. Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества

5.1. Сведения о доходах, расходах и прибыли представлены в таблице

Отчетный период	Доходы по обычным видам деятельности	Управленческие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	(тыс. руб.)	
					Текущий налог на прибыль	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
2021	2 792 (аренда недвижимости)	10 835	4 336, в т.ч. (4 248 – дивиденды 88 -дооценка ЦБ)	5 976, в т.ч. (2 921- уценка ЦБ)	(2 017)	(7 666)
2022	2 820 (аренда недвижимости)	11 371	10 228 (дивиденды)	19 064, в т.ч. (16 877- уценка ЦБ; 5 – проценты к уплате)	(2 566)	(14 821)

На изменения стоимости ценных бумаг (акций) существенное влияние оказали факторы внешней политики РФ: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, что привело к снижению котировок рыночной стоимости ценных бумаг на торгах ПАО «МБ ММВБ-РТС».

5.2. Распределение прибыли

Протоколом № 2 годового общего собрания акционеров по итогам 2021 года от 04.07.2022 утверждено: прибыль Общества оставить нераспределенной, дивиденды не объявлять и не выплачивать.

Решение по распределению прибыли (погашению убытков) общества по результатам 2022 года будет принято на годовом общем собрании акционеров по рекомендации Совета директоров Общества.

5.3. Изменений в уставном, резервном и добавочном капиталах Общества не было.

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

6.1. Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на отчетные даты нематериальные активы отсутствуют.

6.2. Наличие и движение основных средств

В отчетности стоимость основных средств показана за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации (остаточная стоимость).

В состав основных средств Общества на 31.12.2022г. входят:

- движимое имущество с остаточной стоимостью 1133 тыс. руб
- недвижимое имущество с остаточной стоимостью 1702 тыс. руб.
- право пользования объектом аренды с остаточной стоимостью 65 тыс.руб.

На балансе Общества числятся объекты основных средств с первоначальной стоимостью 2 900 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации за отчетный период составила 244 тыс. руб. Сумма

амортизации на 31.12.2022 с учетом накопленной амортизации на 01.01.2022 и начисленной за отчетный период составила 1 738 тыс. руб.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года. В текущем году инвентаризация проводилась на основании приказа № 50-инв от 15.12.2022. Расхождения не выявлены.

6.3. Запасы

Движение МПЗ за 2022 год на складах представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Счет	Пока	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
Склады							
10	БУ	4		128	125	7	
	Кол.	23,000		320,0	300,0	43,000	
Итого	БУ	4		128	125	7	
	Кол.	23,000		320,0	300,0	43,000	

В составе МПЗ учитываются канцелярские товары, бумага и т.д. На основании проведенной инвентаризации МПЗ по состоянию на 31.12.2022г. расхождения не выявлены.

6.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Состав дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности по состоянию на	
	31.12.2021	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	98	27
Покупатели и заказчики	2	-
Прочие дебиторы и кредиторы	60	43
Расчеты по налогам и сборам	642	642
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	329	80
ИТОГО	1 131	792

Вся задолженность является текущей, т.е. краткосрочной. Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

В составе дебиторской задолженности нашли отражение суммы по предоставленным заемным средствам работникам организации. Предоставленные займы являются беспроцентными, со сроками погашения, согласно условиям ссудных договоров. Движение по выданным и погашенным суммам приведено в таблице:

(тыс. руб.)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
73.01	329		-	249	80	
Итого	329		-	249	80	

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Состав дебиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности по состоянию на	
	31.12.2021	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	399	583
Покупатели и заказчики	285	288
Прочие дебиторы и кредиторы	1	146
Расчеты по налогам и сборам	2 424	2 856
Расчеты с подотчетными лицами	20	28
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 804	2 005
ИТОГО	5 933	5 906

Вся задолженность является текущей, т.е. краткосрочной. В связи с нормативными документами, принятыми Правительством в РФ и указанными в п.12 настоящих пояснений образовалась значительная задолженность по платежам контрагентам, перед бюджетом и внебюджетными фондами, по выплате заработной платы сотрудникам.

Показатели дебиторской и кредиторской задолженностей в части расчетов по налогам и сборам имеют оценку развернутого сальдо по субсчетам в целях контроля аналитических данных.

6.5. Финансовые вложения

На основании Положения «Об учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год» и в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н, информация о рыночной стоимости, средневзвешенной цене ценных бумаг, допущенных к торгам на бирже, опубликованных и доступных для общего пользования на официальном сайте организатора торгов ЗАО «ФБ ММВБ» согласно справке о рыночной стоимости ЦБ, приказов директора ОАО «ДЕМОС» от 15.12.2022 № 50.1 «ПФ», от 13.01.2023 № 07 «ПФ» проведена переоценка долгосрочных финансовых вложений, находящихся на балансе, по состоянию на 31.12.2022 до рыночной стоимости.

Итоги переоценки финансовых вложений оказали влияние на финансовый результат Общества в части прочих расходов: сумма уценки по рыночной стоимости составила 16 877 тыс.руб., что нашло отражение в Форме «Отчет о финансовых результатах» и в Форме «Бухгалтерский баланс» по соответствующим статьям.

При отсутствии возможности обеспечить подтверждение результатов проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

6.6. Сведения об оценочных обязательствах

Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков.

Согласно Положению об учетной политике сформирован «Резерв на оплату отпусков» по состоянию на 31.12.2022 в размере 585 тыс.руб., в том числе сумма страховых взносов на обязательное страхование составила 136 тыс.руб. Общая сумма резерва аккумулирована на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В 2022 году резерв использован (уменьшен) на сумму отпускных выплат в размере 666 тыс.руб. Сальдо резерва скорректировано на сумму вновь созданного в размере 716 тыс.руб. в том числе сумма страховых взносов на обязательное страхование. По состоянию на 31.12.2022 сумма накопленного резерва составила 635 тыс.руб.

7. Заемные средства

В 2022 году отсутствовали обязательства по займам (кредитам).

По состоянию на 31.12.2022 г.:

- открытые кредитные линии в банках отсутствуют;
- кредитная линия (овердрафт) отсутствует;
- поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют;
- открытые аккредитивы отсутствуют;

28

- поручительства третьих лиц, не использованных на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

8. Вознаграждение руководящим сотрудникам

Выплаты вознаграждений (премий, бонусов, единовременной материальной помощи, не предусмотренных коллективным или трудовым договором и положением о премировании или выплачиваемых за счет целевых средств или средств специального назначения, выплаты или вознаграждения в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных прав), в т.ч. коммунальных услуг, питания, отдыха, страховых взносов по добровольному страхованию, обучения в личных интересах, по каждой категории основного управленческого персонала в 2022 г. отсутствовали.

Вознаграждение (оплата труда) единоличному исполнительному органу – директору выплачивалось в рамках трудового контракта с учетом отпускных выплат и составило 2590 тыс. руб., в том числе расходы на обязательное социальное страхование – 614 тыс. руб.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, за отчетный год не происходили.

10. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, в связи с тем, что ОАО «ДЕМОС» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

11. Базовая доходность на одну акцию

В соответствии с п. 27 ПБУ 4/99 акционерное общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется, как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода (Приказ Минфина РФ № 29н от 21.03.2000 года).

В 2022 году средневзвешенное количество обыкновенных акций ОАО «ДЕМОС» составило 1256059 штук. Убыток за отчетный период составил 17 387 331,29 руб.

Таким образом, базовая прибыль (убыток) на акцию в 2022 году составил $(17387331,29)/1256059 = (13,843)$ руб.

12. Непрерывность деятельности

Основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «ДЕМОС» является принцип непрерывности деятельности. ОАО «ДЕМОС» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ОАО «ДЕМОС» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения,

связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и ее бухгалтерской отчетности.

В 2022 году на деятельность общества существенное влияние оказал запрет на выплату дивидендов. Дивиденды оказались под запретом из-за моратория на банкротство, объявленного постановления Правительства РФ от 28.03.2022 № 497. Мораторий был введен для всех компаний с 1 апреля по 1 октября 2022 года. В связи с этими событиями сумма промежуточных дивидендов за 2021 год контрагентами-эмитентами ценных бумаг не выплачивались. А сумма дивидендов за предыдущий финансовый год была значительно уменьшена по отношению к ожидаемой выплате.

Несмотря на сложившуюся ситуацию Общество считает ее временной и использует все имеющиеся ресурсы для ее корректировки.

Директор ОАО «ДЕМОС»

Главный бухгалтер

29 марта 2023 года



Ишунина Л.М.

Шевченко О.В.