Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Нематериальных активов и расходов на НИОКР нет.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета	5200	за 2022г.	14 341	(5 815)	-	(61)	61	(589)	-	(190)	56	14 090	(6 287)
доходных вложений в	5210	за 2021г.	15 301	(6 313)	-	(980)	980	(474)	-	20	(8)	14 341	(5 815)
в том числе:													
Производственный и	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хозяйственный инвентарь	5211	за 2021г.	182	(182)	-	(182)	182	-	-	-	-	-	-
Здания	5202	за 2022г.	14 280	(5 754)	-	-	-	(589)	-	(190)	56	14 090	(6 287)
	5212	за 2021г.	14 260	(5 272)	-	-	-	(474)	-	20	(8)	14 280	(5 754)
Машины и оборудование	5203	за 2022г.	61	(61)	-	(61)	61	-	-	-	-	-	-
(кроме офисного)	5213	за 2021г.	859	(859)	-	(798)	798	-	-	-	-	61	(61)
Учтено в составе доходных	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вложений в материальные	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	9	-	9	29	(29)	-	-	X	9		9
	5420	за 2021г.	-	-	-	30	(21)	-	-	X	9	-	9
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	14	(14)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5402	за 2022г.	9	-	9	29	(29)	-	-	-	9		9
	5422	за 2021г.	-	-	-	16	(7)	-	-	-	9	-	9

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	82	-	121	-	(82)	-	-		-	-	121	-
	5530	за 2021г.	1 119	(20)	41	-	(1 078)	-	-	20	-	-	82	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	за 2022г.	44	-	120	-	(44)	-	-	-	-	-	120	-
	5531	за 2021г.	25	-	40	-	(21)	-	-	-	-	-	44	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022г.	35	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	989	(20)	-	-	(954)	-	-	20	-	-	35	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2022г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	12	-	1		(12)	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2022г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	67	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	за 2022г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	5535	за 2021г.	26	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	82	-	121	-	(82)	-	-	-	-	X	121	-
	5520	за 2021г.	1 119	(20)	41	-	(1 078)	-	-	20	-	X	82	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченной дебиторской задолженности нет

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из	
				в результате	причитающиеся	погаше-	списание на	долго- в	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	88	96	-	(88)	-	-	96
	5580	за 2021г.	333	31	1	(277)	-	-	88
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	23	55		(23)	-	-	55
	5581	за 2021г.	21	22	-	(20)	-	-	23
с покупателями и заказчиками	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	170	-	-	(170)	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2022г.	55	41	-	(55)	-	-	41
	5583	за 2021г.	58	6	-	(9)	-	-	55
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	за 2022г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	5584	за 2021г.	84	-	1	(78)	-	-	7
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5565	за 2022г.	3		-	(3)	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	3	-	-	-	-	3
Итого	5550	за 2022г.	88	96	-	(88)	-	-	96
	5570	за 2021г.	333	31	1	(277)	-	-	88

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченной кредиторской задолженности нет

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	14
Расходы на оплату труда	5620	694	1 309
Отчисления на социальные нужды	5630	171	262
Амортизация	5640	474	474
Прочие затраты	5650	697	1 305
Итого по элементам	5660	2 036	3 364
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 036	3 364

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

Руководитель _____ Болотова Елена Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год (текстовая форма)
Акционерного общества «Реформа»

Общие сведения об АО «Реформа» (далее – Общество)

Общество учреждено 15.01.1998 года решением собрания учредителей (Протокол от 25.12.1997 №1).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.Сургут, ул.Профсоюзов, д.14, (совпадает с местом нахождения постоянно действующего исполнительного органа и почтовым адресом).

Дата государственной регистрации: 15.01.1998.

Номер государственной регистрации: 07-9118.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация города Сургута.

ОГРН: 1028600585892.

Дата присвоения ОГРН и наименование органа регистрации: 27.09.2002, Инспекция Федеральной налоговой службы по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Виды деятельности Общества по Уставу:

- предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- оценка рисков и ущерба;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым имуществом;
- предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- кадастровая деятельность;
- технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
- исследование конъюнктуры рынка;
- деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости отдельных материальных объектов (вещей);
- деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости совокупности вещей, составляющих имущество лица, в том числе имущество определенного вида (движимое или недвижимое, в том числе предприятия);
- деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости права собственности или иных вещных прав на имущество или отдельные вещи из состава имущества;
- деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости прав требования, обязательств (долгов);
- деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости работ, услуг, информации;
- деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости иных объектов гражданских прав, в отношении которых

законодательством Российской Федерации установлена возможность их участия в гражданском обороте.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 год составила
– 1 человек.

Сведения об органах управления Общества

Общее собрание акционеров Общества
Совет директоров Общества
Исполнительный орган Общества

Состав Совета директоров:

Арсланов Тимур Эриканович - председатель;
Болотова Елена Александровна;
Карпов Геннадий Александрович;
Поспелова Елена Вячеславовна;
Панов Игорь Леонидович.

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор, назначенный решением Совета Директоров (Протокол от 30.11.2021 №6).

Генеральный директор Общества – Болотова Елена Александровна.

Состав ревизионной комиссии Общества

Потапова Светлана Александровна;
Искорцева Марина Ивановна;
Андреева Ольга Владимировна.

Информация об учетной политике Общества

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с действующими требованиями законодательства РФ.

Основные аспекты учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств при одновременном соответствии следующим условиям:

- имеет материально-вещественную форму;
- 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;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к учету в составе основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением земельных участков, объектов природопользования, объектов, отнесенных к музейным предметам и музейным коллекциям) признаются в составе затрат на производство продукции (работ, услуг) в месяце, следующем за месяцем их приведения в состояние и местоположение, в которых они пригодны к использованию в запланированных целях. К данным активам Общество не применяет ФСБУ 26/2020. Для активов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу после передачи в эксплуатацию организуется их забалансовый учет в целях обеспечения сохранности.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Ежегодная переоценка основных средств (на 31 декабря отчетного года) проводится только по группе основных средств - «Здания, строения, помещения». Данные объекты учитываются по переоцененной стоимости. Иные основные средства учитываются по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства ежегодно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. При этом производится пересчет первоначальной стоимости или переоцененной (восстановительной) стоимости и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта по документально подтвержденным рыночным ценам, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Операции по заготовлению и приобретению материально-производственных запасов отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Оценка имеющихся на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Списание материально-производственных запасов на затраты Общества производится по единице запасов. Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценения запасов.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Учет ценных бумаг производится в соответствии с приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02. Приобретенные ценные

бумаги отражаются как долгосрочные финансовые вложения, приобретаемые с целью инвестиционного дохода. Оприходование и списание ценных бумаг осуществляется по факту внесения записи в соответствующем реестре владельцев ценных бумаг, подтверждающей факт перехода прав собственности на ценные бумаги.

Депозиты (вклады) в кредитных организациях учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». Единицей бухгалтерского учета депозитных вкладов является вклад по каждому договору. При составлении бухгалтерской отчетности депозиты (вклады), учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках» и удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», отражаются в составе краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности.

В части принятия к бухгалтерскому учету расходов и доходов
и определения финансового результата

Расходы организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Расходы должны быть документально подтверждены и принимаются к учету в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени оплаты.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие расходы принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции – по мере перехода прав собственности, по мере возникновения;

- расходы, связанные с оплатой услуг кредитным организациям, проценты, уплачиваемые за предоставление ими в пользование денежных средств (кредитов, займов) – по условиям договоров;

- прочие расходы: расходы по оплате отдельных видов налогов и сборов, расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (оплаты консультационных, посреднических, депозитарных услуг) – по мере возникновения;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расходы по возмещению причиненных другим организациям убытков – по мере их присуждения или признания и в суммах, присужденных судом или признанных Обществом;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – на дату истечения срока исковой давности;

- других долгов, нереальных для взыскания – в конце года по результатам проведенной инвентаризации;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, прочие расходы: судебные издержки и арбитражные расходы, убытки от хищений, виновники которых не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них – по мере их возникновения (признания);

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.), отражаются по мере возникновения;

- прочие расходы – по мере возникновения.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в следующем порядке:

расходы по приобретению лицензий (за исключением лицензий на отдельные виды деятельности, действие которых согласно Федеральному закону от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» является бессрочным), сертификатов соответствия системы менеджмента качества (соответствия контроля процесса производства), разрешений, паспортов безопасности, срок действия которых более одного месяца, - равномерно в течение срока действия лицензий, сертификатов, разрешений, паспортов;

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе расходы по приобретению неисключительных прав пользования программами ЭВМ и базами данных), производимые в виде фиксированного разового платежа, - равномерно в течение срока действия лицензионного соглашения;

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются равномерно в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В ходе проведения инвентаризации Общество осуществляет проверку объектов расходов будущих периодов с целью определения правомерности дальнейшего их отражения в составе расходов будущих периодов, а также уточнения периода списания этих объектов.

Порядок определения выручки от реализации и признания доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по мере отгрузки товара (работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов (метод начисления) при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочие доходы принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке – по мере поступления средств на расчетный счет;
- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров – на момент перехода права собственности;
- доходы от списания с бухгалтерского учета основных средств – по мере возникновения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, поступления в возмещение понесенных убытков по мере их поступления или признания;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году - по мере выявления;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - на дату истечения срока исковой давности;
- активы, приобретенные за счет целевого финансирования, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, по мере их списания в производство (по основным средствам – по мере начисления амортизации);

- доходы, возникающие как последствия стихийных бедствий, пожара, аварии, национализации и т.п.; прибыль от поступившего страхового возмещения; стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. – принимаются к бухгалтерскому учету по мере поступления;

- прочие доходы – по мере образования (возникновения).

Порядок определения финансового результата

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов. Прибыль или убыток от обычных видов деятельности определяется в целом по Обществу как разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг), товаров за вычетом налогов и обязательных платежей и себестоимостью проданной продукции (работ, услуг), товаров.

Чистая прибыль (убыток) Общества распределяется (покрывается) на основании решения общего собрания акционеров Общества.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация проводится в обязательном порядке перед составлением годового отчета, в случае смены материально - ответственных лиц (на день приема-передачи дел), при установлении фактов краж, хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей (немедленно, по установлению этих фактов), после пожара или стихийного бедствия, при ликвидации структурных подразделений и в ряде других случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризации подлежат все активы Общества, в том числе учитываемые за балансом, независимо от их местонахождения и все обязательства Общества.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Конкретные сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом Общества.

Порядок учета аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев (п. 28 ФСБУ 25/2018):

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются в бухгалтерском учете ежемесячно, аналитический учет ведется в разрезе каждого отдельного договора аренды.

Порядок представления бухгалтерской отчетности,
прочие аспекты учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составляется по формам в соответствии с Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерская отчетность организации, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составляется главным бухгалтером Акционерного общества. Отчетным периодом считается календарный год - период с 1 января по 31 декабря включительно. Все факты хозяйственной жизни, которые имели место в отчетном периоде и документально подтверждены, должны быть отражены в годовой отчетности.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Учет ведется в рублях и в копейках.

Для целей определения порядка исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками в отчетном периоде (год) ее/их обнаружения составляет более 10% величины значения хотя бы по одной из соответствующих статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, которые были искажены.

Информация о корректировке данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Корректировка амортизации в сумме 114 879,33 руб. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период отражена в отчетном периоде:

- в отчете о финансовых результатах
- по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»;

- в отчете об изменениях капитала
в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке 3320 «Уменьшение капитала - всего:», по строке 3328 «Корректировка в связи с изменением учетной политики»;

- в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в графе «Изменения за период_Начислено амортизации» по строке 5200 «Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего», по строке 5202 «Здания».

Показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с утвержденной в Обществе учетной политикой.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств.

Составление и представление бухгалтерской отчетности производятся в тысячах рублей. Возможны незначительные отклонения значений показателей в связи с округлением.

На 31.12.2022 года уставный капитал Общества составляет 115 000 руб. и оплачен полностью.

Согласно действующему законодательству и Уставу Общество создает резервный фонд в размере 15 процентов от уставного капитала общества. Размер

ежегодных отчислений в резервный фонд - 5 процентов от чистой прибыли до достижения установленного размера резервного фонда.

Резервный фонд Общества на 31.12.2022 составляет 17 250 руб., сформирован до установленного размера.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2022 сформированного в результате дооценки основных средств составляет 4 314 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг Общества за отчетный период – 2 288 тыс.руб.

Чистая прибыль отчетного года составила 182 тыс. руб.

Валюта баланса на 31.12.2022 – 10 241 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2022 – 10 145 тыс.руб.

Базовая прибыль на акцию – 1,58 руб. (не отражена в отчете о финансовых результатах, т.к. показатель составляет менее тысячи рублей).

В связи с признанием депозита овернайт денежным эквивалентом внесены следующие изменения в бухгалтерской отчетности за прошлые периоды:

- в бухгалтерском балансе

по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в графе «На 31 декабря 2021 г.» корректировки на сумму 1 500 тыс.руб.;

- в отчете о движении денежных средств

в графе «За Январь-Декабрь 2021 г.»

по строке 4110 «Поступления – всего», по строке 4119 «Прочие поступления», по строке 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» корректировки на сумму 20 тыс.руб.;

по строке 4210 «Поступления – всего» корректировка на сумму 92 820 тыс.руб.;

по строке 4215 «Поступления от возврата банковских депозитов» корректировка на сумму 92 800 тыс.руб.;

по строке 4219 Прочие поступления» корректировка на сумму 20 тыс.руб.;

по строке 4220 «Платежи – всего», 4225 «Платежи в связи с размещением банковских депозитов» корректировки на сумму 94 300 тыс.руб.;

по строке 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» корректировка на сумму 1 480 тыс.руб.;

по строке 4400 «Сальдо денежных потоков за отчетный период» корректировка на сумму 1 500 тыс.руб.;

по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» корректировка на сумму 1 500 тыс.руб.;

- в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

период за 2021 г.

в графе «Изменения за период_Поступило» по строке 5315 «Краткосрочные - всего», по строке 5316 «в том числе банковские депозиты», по строке 5310 «Финансовых вложений – итого» корректировки на сумму 94 300 тыс.руб.;

в графе «Изменения за период_Выбыло (погашено) Первоначальная стоимость» по строке 5315 «Краткосрочные - всего», по строке 5316 «в том числе банковские депозиты», по строке 5310 «Финансовых вложений – итого» корректировки на сумму 92 800 тыс.руб.;

в графе «На конец периода_Первоначальная стоимость» по строке 5315 «Краткосрочные - всего», по строке 5316 «в том числе банковские депозиты», по строке 5310 «Финансовых вложений – итого» корректировки на сумму 1 500 тыс.руб.

В отчетном году Общество не признавало оценочных обязательств.

Условные факты хозяйственной деятельности, в частности, судебные дела, претензионные споры с участием Общества отсутствуют.

События, произошедшие после отчетной даты, не возникли.

Договоров о совместной деятельности в 2022 году не заключалось.

События и условия, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности Общества, не возникали.

Общество не имеет бенефициарных владельцев, то есть физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Общества либо имеют возможность контролировать действия Общества.

Информация о связанных сторонах

Дочерних и зависимых обществ, на деятельность которых Общество могло оказывать влияние в 2022 году, не было.

Список аффилированных лиц за 2022 год:

Арсланов Тимур Эриканович;
Болотова Елена Александровна;
Карпов Геннадий Александрович;
Поспелова Елена Вячеславовна;
Панов Игорь Леонидович.

Сделки со связанными сторонами, осуществленные в 2022 году:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма операции, руб.	Примечание
Болотова Елена Александровна	Выплата вознаграждения исполнительному органу	143 847,66	Заработная плата за 2022 год

Генеральный директор
АО «Реформа» Е.А.Болотова

20 февраля 2023 г.