

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)**  
Акционерное общество "Форум-инвест"

**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 нет**  
Основных средств нет.

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**  
Незавершенных капитальных вложений нет.

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**  
Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации нет.

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансом	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	216	216	216
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 20 23 г. <sup>1</sup>	1 650 981	-	-	( - )	-	-	-	1 650 981	-
	5311	за 20 22 г. <sup>2</sup>	1 650 981	-	-	( - )	-	-	-	1 650 981	-
	5302	за 20 23 г. <sup>1</sup>	1 650 981	-	-	( - )	-	-	-	1 650 981	-
	5312	за 20 22 г. <sup>2</sup>	1 650 981	-	-	( - )	-	-	-	1 650 981	-
в том числе: Ценные бумаги других организаций и т.д.											
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 20 23 г. <sup>1</sup>	62 700	-	65 600	( 62 700 )	-	-	-	65 600	-
	5315	за 20 22 г. <sup>2</sup>	60 750	-	62 700	( 60 750 )	-	-	-	62 700	-
	5306	за 20 23 г. <sup>1</sup>	62 700	-	65 600	( 62 700 )	-	-	-	65 600	-
	5316	за 20 22 г. <sup>2</sup>	60 750	-	62 700	( 60 750 )	-	-	-	62 700	-
в том числе: Банковские депозиты и т.д.											
<b>Финансовых вложений - итого</b>	5300	за 20 23 г. <sup>1</sup>	1 713 681	-	65 600	( 62 700 )	-	-	-	1 716 581	-
	5310	за 20 22 г. <sup>2</sup>	1 711 731	-	62 700	( 60 750 )	-	-	-	1 713 681	-

4. Запасы  
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		поступления и затраты	выбыло			себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	величина резерва под снижение стоимости
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. <sup>1</sup>	21	( х )	22	( 23 )	х	х	20	-	( х )
	5420	за 20 22 г. <sup>2</sup>	22	( х )	23	( 24 )	х	х	21	-	( х )
в том числе:	5401	за 20 23 г. <sup>1</sup>	21	( х )	22	( 23 )	х	х	20	-	( х )
расходы будущих периодов	5421	за 20 22 г. <sup>2</sup>	22	( х )	23	( 24 )	х	х	21	-	( х )
и т.д.											

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Ф.г. наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода				
			На начало года		поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение		списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	( - )	
	5521	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	( - )	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	2	-	( - )	( - )	-	-	2	( - )
	5530	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	( - )	
в том числе: расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	5511	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	1	-	( - )	( - )	-	-	1	( - )
	5531	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	( - )	
прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5512	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	1	-	( - )	( - )	-	-	1	( - )
	5532	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	( - )	
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	2	-	( - )	( - )	-	-	2	( - )
	5520	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )

## 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			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>	перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - - )	( - - )	-	-
	5571	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - - )	( - - )	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	105	104	-	( 105 )	( - - )	-	104
	5580	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	44	105	-	( 44 )	( - - )	-	105
в том числе: расчеты по налогам и сборам	5561	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	105	104	-	( 105 )	( - - )	-	104
	5581	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	41	105	-	( 41 )	( - - )	-	105
обязательства перед персоналом	5562	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - - )	( - - )	-	-
	5582	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	2	-	-	( 2 )	( - - )	-	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению, администрируемые налоговыми органами	5563	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - - )	( - - )	-	-
	5583	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1	-	-	( 1 )	( - - )	-	-
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	105	104	-	( 105 )	( - - )	-	104
	5570	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	44	105	-	( 44 )	( - - )	-	105

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченной кредиторской задолженности нет.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г. <sup>1</sup>	3а 20 22 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	518	373
Отчисления на социальные нужды	5630	156	113
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	748	737
Итого по элементам	5660	1422	1223
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1422	1223

7. Строка 2410 "Налог на прибыль" Отчета о финансовых результатах (Расход (доход) по налогу на прибыль)

Наименование показателя	3а 20 23 г. <sup>1</sup>	3а 20 22 г. <sup>2</sup>
Условный расход (доход) по налогу на прибыль <sup>10</sup>	(599)	(603)
Постоянный налоговый расход (доход) <sup>11</sup>	(208)	(199)
Строка 2410 "Налог на прибыль"	(391)	(404)

Руководитель

Бобрик Наталья Алексеевна

(подпись)

26 марта 2024 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переименования в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетный год, дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация, "Накопленный износ" и "Накопленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Накопленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
накисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
8. Величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
10. Условный расход раскрывается со знаком минус (показатель в скобках), условный доход раскрывается со знаком плюс (показатель без скобок).
11. Постоянный налоговый расход раскрывается со знаком минус (показатель в скобках), постоянный налоговый доход раскрывается со знаком плюс (показатель без скобок).



**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год (текстовая форма)  
Акционерного общества «Форум-инвест»**

**Общие сведения об АО «Форум-инвест» (далее Общество)**

Общество учреждено с 05 ноября 2001 года решением собрания учредителей (Протокол от 05.11.2001 №1).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.Сургут, ул.Энтузиастов, 52/1 офис №321 (совпадает с местом нахождения постоянно действующего исполнительного органа и почтовым адресом).

Дата государственной регистрации: 21.11.2001.

Номер государственной регистрации: 07-11665.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация города Сургута Ханты-Мансийского автономного округа Тюменской области.

ОГРН: 1028600595000.

Дата присвоения ОГРН и наименование органа регистрации: 18.11.2002, Инспекция Министерства России по налогам и сборам по г.Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа.

Виды деятельности Общества по Уставу:

- исследование конъюнктуры рынка;
- деятельность по управлению ценными бумагами;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год составила – 2 человека.

**Сведения об органах управления Общества**

Общее собрание акционеров Общества

Совет директоров Общества

Исполнительный орган Общества

Состав Совета директоров:

Гальцова Юлия Николаевна – председатель;

Адмаева Юлия Эдуардовна;

Гусманова Диана Александровна;

Тущенко Дмитрий Викторович;

Бобрик Наталья Алексеевна.

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор, назначенный решением Совета Директоров (Протокол от 11.12.2017 №3).

Генеральный директор Общества – Бобрик Наталья Алексеевна.

**Состав ревизионной комиссии Общества**

Искорцева Марина Ивановна

Потапова Светлана Александровна

Егорова Татьяна Васильевна

## 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

### 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, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

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.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из его текущей учетной стоимости.

При реализации ценных бумаг в расходы включаются:

- их покупная (учетная) стоимость;
- проценты по проданным облигациям, начисленные с момента их последней выплаты;
- расходы по продаже в виде комиссионных, вознаграждений регистратору;
- другие расходы в соответствии с условиями договора.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо, выписки из реестра и т.п., признаются прочими расходами организации.

Данные по операциям с ценными бумагами, учитываемыми как финансовые вложения, отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Принятие к учету и списание ценных бумаг осуществляются по факту внесения записей в соответствующие реестры владельцев ценных бумаг, подтверждающих факт перехода прав собственности на ценные бумаги.

Депозиты (вклады) в кредитных организациях, в том числе депозит «Овернайт», учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», группируясь по соответствующим субсчетам.

Единицей бухгалтерского учета депозитных вкладов является вклад по каждому договору.

При составлении бухгалтерской отчетности депозиты (вклады), удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», отражаются в составе



краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения по договору не более 3 месяцев с даты размещения) в целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе относятся к денежным эквивалентам (в том числе к денежным эквивалентам относится депозит «Овернайт») и отражаются в составе денежных эквивалентов по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности.

#### Порядок признания расходов

Расходы организации подразделяются на:  
расходы по обычным видам деятельности;  
прочие расходы.

Расходы должны быть документально подтверждены и принимаются к учету в том отчетном 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 участием в уставных капиталах других организаций – по мере возникновения;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции – по мере возникновения и перехода права собственности;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), – по мере начисления, за каждый истекший месяц отчетного периода;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – по мере возникновения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расходы по возмещению причиненных другим организациям убытков – по мере их присуждения или признания их в суммах, присужденных судом или признанных Обществом;
  - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, – по мере возникновения;
  - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, по которым не был создан резерв по сомнительным долгам, – на дату истечения срока исковой давности, на дату акта государственного органа или на дату внесения записи в единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации должника (в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя – должника) на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования;
- убыток от обесценения объектов основных средств, убыток от обесценения основных средств сверх суммы их дооценки, зачисленной в добавочный капитал при переоценках, убыток от обесценения капитальных вложений, права пользования активом и незавершенных операций по приобретению актива в виде права пользования – на дату проведения обесценения;
- сумма уценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, - на 31 декабря текущего года;
- 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 на обязательное и добровольное страхование – равномерно в течение срока действия договора, начиная с даты вступления договора в силу. Ежемесячная доля затрат определяется исходя из количества календарных дней действия договора в текущем месяце.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются равномерно в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся.

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), прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества), - по мере образования (выявления), при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества (в т.ч. по договорам банковского вклада (депозитам)), – по мере начисления, за каждый истекший месяц отчетного периода, при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- доходы от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, – на момент перехода права собственности, при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- 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 присуждения либо признания судом, должником;
- 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;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- арендная плата на основании норм, изложенных в п. 15 ПБУ 9/99 «Доходы организации», признается в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий договора, то есть ежемесячно, независимо от времени фактического поступления денежных средств (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»);
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также суммы задолженности перед ликвидированным кредитором (прекратившим деятельность индивидуальным предпринимателем) – на дату истечения срока исковой давности или на дату внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации кредитора должника (в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя – кредитора);
- суммы восстановления убытка от обесценения объекта основных средств, капитальных вложений, права пользования активом и незавершенных операций по приобретению актива в виде права пользования в пределах суммы убытка от обесценения этих активов в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы – на дату проведения обесценения;
- прочие доходы – по мере образования (возникновения).

#### Порядок определения финансового результата

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов и результатов применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Прибыль или убыток от обычных видов деятельности определяется в целом по Обществу как разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг), товаров за вычетом НДС, других налогов и обязательных платежей и себестоимостью проданной продукции (работ, услуг), товаров.

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

#### Расчет налога на прибыль

Общество рассчитывает текущий налог на прибыль (налоговый убыток) в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Способ определения величины текущего налога на прибыль – затратный метод (метод отсрочки):

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### 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.

Порядок проведения инвентаризаций, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации определяются руководителем 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 займов и кредитов

Общество производит оценку задолженности по полученным займам и кредитам с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода по договорам займа или кредита.

Заемные средства отражаются в составе краткосрочной задолженности, если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные средства отражаются в составе долгосрочной задолженности.

По истечении срока платежа задолженность переводится в просроченную.

Порядок учета имущества при получении во временное пользование за плату Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество использует право арендатора не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета 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 специализированной организацией в рамках договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. 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 на одну и ту же отчетную дату (за один и тот же отчетный период).

### **Показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 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 31.12.2023 года уставный капитал Общества составляет 160 000 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 31.12.2023 составляет 24 000 руб., сформирован до установленного размера.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 1 709 762 000 руб.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг Общества за отчетный период – 0 руб.

Чистая прибыль отчетного года составила 2 608 тыс.руб. Положительный финансовый результат деятельности Общества в 2023 году образован за счет полученных процентов по депозитам и доходов от участия в других организациях.

Валюта баланса на 31.12.2023 – 1 717 593 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2023 – 1 717 489 тыс.руб.

Базовая прибыль на акцию – 16,3 руб. (не отражена в отчете о финансовых результатах, т.к. показатель составляет менее тысячи рублей).

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств отражены сумма денежных средств, находящаяся на расчетном счете, и депозит «Овернайт».

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 2023 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 2023 году, не было.

Список аффилированных лиц за 2023 год:

Гальцова Юлия Николаевна;  
 Адмаева Юлия Эдуардовна;  
 Повар Мария Александровна (до 21.04.2023);  
 Медяков Кирилл Евгеньевич (до 21.04.2023);  
 Гусманова Диана Александровна;  
 Саранцева Елизавета Владимировна (до 21.04.2023);  
 Тущенко Дмитрий Викторович;  
 Бобрик Наталья Алексеевна.

Сделки со связанными сторонами, осуществленные в 2023 году:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма операции, руб.	Примечание
Бобрик Наталья Алексеевна	Выплата вознаграждения исполнительному органу	218 353,52	Заработная плата за 2023 год

Генеральный директор  
 АО «Форум-инвест»

26 марта 2024 г.



Н.А.Бобрик