

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Риф»
за период с 14.09.2020 по 31.12.2020

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1 Краткие сведения об организации

Акционерное общество «Риф» зарегистрировано 14.09.2020 г. в Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу, ОГРН 1207800115588.

Юридический адрес: Россия, 195176, Санкт-Петербург г, Пискаревский проспект, дом 25, литер А, помещение 17-Н, офис 1206.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности АО «Риф» согласно кодам ОКВЭД является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20). Также, дополнительным видом деятельности является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 77.22).

1.3 Численность работающих

Численность работающих на 31.12.2020 года составила 2 человека.

1.4. Управление в Обществе

Решения принимаются Общим собранием акционеров.

Генеральный директор Общества в период с 14.09.2020г. по настоящее время – Никитина Марина Викторовна.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 составляет 100 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен. Уставный капитал Общества разделен на 100 (Сто) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

2.1.1. Бухгалтерская отчетность организации соответствует действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам основных средств в бухгалтерском учете, если его стоимость превышает 40 тыс. рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется линейным способом.

Переоценка объектов основных средств не производится.

2.1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Оценка МПЗ при списании производится по средней себестоимости.

2.1.4. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Депозиты, размещенные в банке сроком до трех месяцев считаются денежными эквивалентами и отражаются во втором разделе баланса «Оборотные активы» строка № 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозиты, размещенные в банке сроком от трех месяцев до двенадцати месяцев считаются финансовым вложением и отражаются во втором разделе баланса «Оборотные активы» строка № 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Депозиты, размещенные в банке сроком свыше двенадцати месяцев считаются финансовым вложением и отражаются в первом разделе баланса «Внеоборотные активы» строка № 1170 «Финансовые вложения».

2.1.5. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

2.1.6. Доходы организации подразделяются на:

- А) доходы от обычных видов деятельности;
- Б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от аренды и управления собственным или арендованным недвижимым имуществом, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

К прочим доходам относятся все прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, проценты к получению, прочие доходы.

2.1.7. Расходы организации подразделяются на

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности (расходы от аренды и управления собственным или арендованным недвижимым имуществом, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления).

Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

В отчете о финансовых результатах расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость, коммерческие, управленческие, проценты к уплате, прочие расходы.

Организация признает доходы и расходы методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1.8. Порядок применения ПБУ 18/02

Применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)».

2.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей баланса

2.2.1. Бухгалтерская отчетность за 2020 г. составлена за период с 14 сентября 2020 по 31 декабря 2020 г.

2.2.2. По результатам инвентаризации просроченная сомнительная задолженность отсутствует. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков) создавались. На 31.12.20 г. задолженность по неиспользованным отпускам составляет 17 тыс. руб.

2.2.3. Доходы по обычным видам деятельности за 2020 год отсутствуют.

2.2.4. Собственные основные средства отсутствуют.

2.2.5. Строка Баланса 1180 «Отложенный налоговый актив» - 59 тыс. руб.

Включает начисленный налоговый актив:

- с суммы убытка в налоговом учете на 31.12.20 в размере 278 тыс. руб.

-с суммы сформированного резерва по отпускам в бухгалтерском учете в размере 17 тыс. руб.

ОНА: 295 тыс. руб. x 20%= 59 тыс. руб.

2.2.6. Строка Баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 2 тыс. руб.

В том числе:

- НДС по приобретенным услугам – 2 тыс. руб.

2.2.7. Строка Баланса 1230 «Дебиторская задолженность» - 39 тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность на 14.09.20, тыс. руб.	Увеличение ДЗ в 2020 году, тыс. руб.	Уменьшение ДЗ в 2020 году, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.20, тыс. руб.
Задолженность поставщиков по авансам выданным	-	82	(47)	35
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	-	24	(20)	4
ИТОГО	-	106	(67)	39

2.2.8. Строка Баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 2 092 тыс. руб.

Отражены денежные средства на расчетном счете – 192 тыс. руб.; депозит, размещенный в банке сроком до трех месяцев – 1 900 тыс. руб.

2.2.9. Строка Баланса 1260 «Прочие оборотные активы» - 94 тыс. руб.

Отражена сумма расходов будущих периодов – 21 тыс. руб., суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования 73 тыс. руб.

2.2.10. Строка Баланса 1310 «Уставный капитал» - 100 тыс. руб.

Сумма соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах.

2.2.11. Строка Баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - (236) тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2020 год – (236 тыс. руб.).

2.2.12. Строка Баланса 1410 «Долгосрочные обязательства. Заемные средства» - 2 405 тыс. руб.

- Отражена сумма задолженности по долгосрочному процентному займу, полученному в ноябре 2020 года на срок 10 лет – 2 400 тыс. руб.

- отражена задолженность по начисленным процентам за пользование долгосрочным займом за период с 12.11.20 по 31.12.20 г. – 5 тыс. руб.

2.2.13. Строка Баланса 1540 «Оценочные обязательства» - 17 тыс. руб.

Формирование задолженности по оплате отпусков перед работниками (резервы на оплату отпусков) на 31.12.2020 – 17 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 14.09.2020	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	-	17	-	-	17
ИТОГО	-	17	-	-	17

2.3 Дополнительные данные, раскрывающие структуру Отчета о финансовых результатах

2.3.1 Строка Отчета о финансовых результатах 2220 «Управленческие расходы» - (267) тыс.руб.

Статья затрат	Данные за 2020 год, тыс. руб.
Аренда помещения для собственных нужд	(30)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(1)
Нотариальные расходы	(17)
Оплата труда	(161)
Полиграфическая услуга (Печать АО "Риф")	(1)
Почтовые расходы	(1)
Прочие затраты	(2)
Страхование сотрудников	(4)
Страховые взносы	(48)
Электронная отчетность	(2)
ИТОГО	(267)

2.3.2. Строка Отчета о финансовых результатах 2320 «Проценты к получению» - 9 тыс. руб.

Наименование показателя	Данные за 2020 год, тыс. руб.
Сумма начисленных процентов по договору размещения на депозит денежных средств	9
ИТОГО	9

2.3.3. Строка Отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» - (5) тыс. руб.

Наименование показателя	Данные за 2020 год, тыс. руб.
Сумма начисленных процентов по договору займа полученному	(5)
ИТОГО	(5)

2.3.4. Строка Отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы» - (32) тыс. руб.

Наименование показателя	Данные за 2020 год, тыс. руб.
Ведение реестра владельцев ценных бумаг	(16)
Расходы на услуги банков	(15)
Прочие расходы	(1)
ИТОГО	(32)

3. Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)». Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее - УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода на действующую ставку налога на отчетную дату. Расход по налогу на прибыль увеличивает сумму налога, а доход по налогу на прибыль ее уменьшает.

$$\text{УР (УД)} = \text{Бухгалтерская прибыль} \times \text{Ставка налога. (295 тыс.руб.} \times 20\% = 59 \text{ тыс.руб)}$$

Налог на прибыль, строка 2410 в Отчёте о финансовых результатах, определяется как сумма текущего налога (ТН) на прибыль (строка 2411) и отложенного налога на прибыль (ОНП), строка 2412.

Код строки	Показатели Отчёта о финансовых результатах	Сумма, тыс.руб.
2410	Налог на прибыль	59
2411	Текущий налог на прибыль	-
2412	Отложенный налог на прибыль	59

ОНП это сумма доходов и расходов по налогу на прибыль, относящихся к будущим отчётным периодам. ОНП определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчётный период $\text{ОНП} = \text{ОНА} + \text{ОНО}$.

Условный расход (доход) корректируется на постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль (далее ПНР (ПНД)). ПНД (ПНР) равен произведению постоянной разницы (ПР), возникшей в отчётном периоде, на ставку налога на прибыль и признается в полной сумме в том отчётном периоде, в котором возникает постоянная разница.

$$\text{ПНД (ПНР)} = \text{ПР} \times \text{Ставка налога}$$

Текущим налогом на прибыль (ТН) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль, т.е. строка 180 листа 02 Декларации по налогу на прибыль.

$$\text{ТН} = \text{Налоговая прибыль} \times \text{Ставка налога.}$$

Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	2020 год
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	295
Условный доход по налогу на прибыль (УД)	59
Убыток в налоговом учете	278
Резерв на оплату отпусков в БУ (в НУ не создается)	17
Постоянный налоговый расход (ПНР)	-
Налоговая база по налогу на прибыль	-
Текущий налог на прибыль (ТНП)	-
Отложенный налог на прибыль (ОНП)	59
Налог на прибыль за отчетный период: $\text{РНП} = \text{ТНП} + \text{ОНП}$	59
Строка 2410 Отчета о финансовых результатах	

4. Чистые активы Общества

По итогам 2020 года стоимость чистых активов Общества составила отрицательную величину, в связи с получением убытка. Полученный убыток обусловлен временным отсутствием доходов по обычным видам деятельности. Вместе с тем, Общество планирует продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев, о чем свидетельствуют следующие факты:

- 1) Общество является действующей организацией и ежеквартально предоставляет в уполномоченные органы налоговую и бухгалтерскую отчетность;
- 2) Обществом обеспечивается оплата труда лицам, работающим по трудовому договору, выполняются обязанности по уплате платежей в бюджет и внебюджетный фонд;
- 3) у Общества отсутствуют претензии кредиторов.

5. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н, а также с учетом положений Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Связанными сторонами являются:

1. Акционеры Общества - четыре физических лица с долей по 25% у каждого.
Между АО «Риф» и акционером общества в 2020 году осуществлялись следующие операции:
- оплата уставного капитала в размере 100 тыс. руб.
2. Генеральный директор Общества – Никитина Марина Викторовна.

В 2020 году начислена заработная плата основному управленческому персоналу в размере 6,6 тыс. руб., НДФЛ в сумме 0,9 тыс. руб. исчислен, удержан и перечислен в бюджет. Также, произведены начисления и уплачены в бюджет страховые взносы, взносы во внебюджетные фонды с ФОТ в размере 2 тыс. руб. Задолженность по заработной плате отсутствует.

6. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год, отсутствуют.

7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

8. Дальнейшая деятельность

Основным видом деятельности Общества согласно кодам ОКВЭД является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. По итогам 2020 года наблюдается временное отсутствие доходов по обычным видам деятельности. Общество

планирует продолжать и развивать свою деятельность согласно уставным целям, также рассматривает возможность осуществления иных видов деятельности.

9. Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется в виду отсутствия событий по прекращению деятельности.

Главный бухгалтер
(по доверенности БН от 09.10.2020 года)

«24» марта 2021 г.



Воронина А.А.