Акционерное Общество
«Юферс»

109004, г. Москва, ул. Николоямская, д. 45, строение 2, пом. II, ком. 10В
ИНН – 9709056955 КПП – 770901001 ОГРН – 1197746695211
ПАО «СБЕРБАНК» Р/С 40702810440000069938 К/С 30101810400000000225 БИК 044525225

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
АО «Юферс»
за первый отчетный
период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г.

АО «Юферс»

Подготовлено и утверждено генеральным директором

Подпись _____/Плотников Н.А./
(расшифровка подписи)

Оглавление

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «Юферс» 4

1.1. Основные сведения об организации 4

1.2. Основные виды деятельности организации 4

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. 4

1.4. Состав органов управления организации 4

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях 4

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации 5

1.7 Информация о влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на деятельность организации 5

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности 6

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету 6

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. 6

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности АО «Юферс» и текстовые пояснения 6

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации 6

3.2. Основные средства (строка 1150) 6

3.3. Нематериальные активы (строка 1110) 6

3.4. Финансовые вложения (строка 1170) 7

3.4.1.Основные сведения о финансовых вложениях 7

3.5. Материально-производственные запасы (строка 1210) 7

3.5.1. Основные положения учетной политики 7

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах 7

3.5.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220) 8

3.5.4 Дебиторская задолженность (стр.1230) 8

3.5.5 Денежные средства (стр.1250) 8

3.5.6 Прочие оборотные активы (стр.1260) 8

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию 8

3.6.1. Основные положения учетной политики 8

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах 8

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за период с 27.11.2019 по 31.12.2020 г. 9

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора) 9

3.7 Кредиторская задолженность (стр.1520) 9

3.8 Оценочные обязательства 9

3.9. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте 10

3.10. Финансовые результаты 10

3.10.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов 10
3.10.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов 10
3.10.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления 10
3.10.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами 10
3.10.5. Показатели выручки и себестоимости отчета о финансовых результатах 10
Оценка влияния существенных фактов на непрерывность деятельность организации 10

3.9. Раскрытие ПБУ 18/02 *12*

3.10. Информация о событиях после отчетной даты *14*

3.11. Информация по совместной деятельности *14*

3.12. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» *14*

3.13.Оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации *14*

3.14. Отчет о движении денежных средств *14*

3.15. Информация о прибыли, приходящейся на акцию *15*

3.16. Оценочные обязательства *15*

4. Информация о затратах на энергетические ресурсы 17

5. Информация об экологической деятельности 17

6. Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности 17

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «Юферс»

1.1. Основные сведения об организации

- Полное наименование организации: Акционерное Общество «Юферс», (далее - «Общество»)
- Юридический и фактический адрес: 109004, г. Москва, ул. Николоямская, д. 45, строение 2, пом. II, ком. 10В
- ИНН/КПП организации: 9709056955/770901001
- Дата создания (государственной регистрации): 27.11.2019г.
- Генеральный директор АО «Юферс»: Плотников Никита Александрович
- Организация применяет общий режим налогообложения.
- Среднегодовая численность работников АО «Юферс» за период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. составила 1 чел.
- Акционером (участником) АО «Юферс» является:
- Плотников Никита Александрович - доля 100%.

1.2. Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности АО «Юферс» являются:
- 82.11 (Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации).

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г.

Бухгалтерская отчетность АО «Юферс» за период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. на общем собрании акционеров (участников) не утверждена на момент составления Пояснительной записки. Проведение годового общего собрания акционеров (участников) АО «Юферс» запланировано провести в срок до 31.03.2021 года.

1.4. Состав органов управления организации

Высшим органом АО «Юферс» является:
- Генеральный директор Плотников Никита Александрович

Состав исполнительного органа АО «Юферс»:
- Генеральный директор Плотников Никита Александрович

Состав контрольного органа АО «Юферс»:
- Генеральный директор Плотников Никита Александрович

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Исполнительный орган – Генеральный директор.
- Участник (он же генеральный директор) Плотников Никита Александрович, владеющий 100 % уставного (складочного) капитала, назначен на должность Решением единственного участника (протоколом собрания участников) от 13.11.2019г.

Информация о вознаграждении основного управленческого персонала:

Наименование показателя	**За период с 27.11.19г. по 31.12.20г.**
– оплата труда за отчетный период;	130 тыс. руб.
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	39 тыс. руб.

В соответствии с требованиями об обязательном аудите, указанных в пп. 4 п. 1 ст. 5 ФЗ №307-ФЗ от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности», аудитором АО «Юферс» утверждено

ООО «Аудит Диалог» ИНН 7810422902, на основании Решения единственного акционера АО «Юферс» № 02/2021 от 30.11.2020г.

Аффилированное лицо ИНН	Характер отношений
Плотников Никита Александрович, ИНН 344309259994	Участник Общества, доля в Уставном капитале 100%
Плотников Никита Александрович, ИНН 344309259994	Генеральный директор Общества
Плотников Никита Александрович, ИНН 344309259994	Участник ООО «Комплекссервис», доля в уставном капитале 5%
Плотников Никита Александрович, ИНН 344309259994	Генеральный директор ООО «Комплекссервис»

Бенефициарный владелец.
В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», единственным участником Общества и конечным бенефициаром является, Плотников Никита Александрович.

В период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. АО «Юферс» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:
- Займ от Плотникова Никиты Александровича в сумме 3 000 тыс. руб., Договор № б/н от 17.12.2019г.
- АО «Юферс» приобрело 95% доли УК ООО «Комплекссервис» по Договору купли-продажи части доли в УК Общества № 78 А Г 4324644 от 14.08.2020г. (номинальная стоимость 9 500,00 руб., оценочная стоимость 957 000,00 руб.).

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации
За период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. АО «Юферс» не имело обособленных подразделений.

1.7 Информация о влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на деятельность организации
В условиях беспрецедентного глобального кризиса, связанного с пандемией коронавируса COVID-19, наш главный приоритет – обеспечить безопасность наших сотрудников.
На раннем этапе мы внедрили строгие меры по тестированию и изоляции сотрудников, находящихся на производственных объектах, а также по возможности перевели офисных работников в режим удалённой работы.
Тестирование играет ключевую роль для контроля распространения вируса. Наша программа первичного и повторного тестирования охватывает всех сотрудников, работающих в производственных подразделениях или находящихся в офисах.
Принятые меры на данный момент позволяют организации функционировать без прерывания производственных процессов.
Мы продолжаем пристально наблюдать за ситуацией и осуществлять мероприятия, направленные на обеспечение безопасности и охраны здоровья людей.

COVID-19 не оказал негативного влияния на деятельность организации в отчетном периоде.
Отрасль осуществления деятельности организации не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавируной инфекции.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету
Бухгалтерская отчетность организации АО «Юферс» за период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г.
В учетной политике АО «Юферс» за период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. изменений не было.

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности АО «Юферс» и текстовые пояснения

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации
АО «Юферс» не выдавало и не получало активы от третьих лиц, в качестве обеспечения обязательств и платежей в отчетном периоде с 27.11.2019г. по 31.12.2020г.

3.2. Основные средства (строка 1150)
Основные положения учетной политики
Способ начисления амортизации объектов основных средств
Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.
Срок полезного использования объектов основных средств в НУ
Срок полезного использования основного средства Общество определяет самостоятельно с учетом положений НК РФ и Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1). Срок полезного использования основного средства для налоговых целей может не совпадать со сроком полезного использования, определенным для целей бухгалтерского учета.
Срок полезного использования объектов основных средств в бухгалтерском учете
В бухгалтерском учете срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемых сроков использования и износа (п. 20 ПБУ 6/01)
Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается
В отчетном периоде АО «Юферс» не имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации.
Переоценка объектов основных средств
Объекты основных средств не подлежат переоценке.
Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. (информация раскрывается в случае применения организацией п. 5 ПБУ 6/01)
Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
Выбытие основных средств
Доходы АО «Юферс» от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче) подлежат зачислению на счет 01, согласно плану счетов АО «Юферс».
АО «Юферс» не имеет объектов основных средств

3.3. Нематериальные активы (строка 1110)
Основные положения учетной политики

-Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

-При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.
-Амортизация по НМА производится линейным способом.
-Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.
Нематериальные активы в течение периода с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. АО «Юферс» не приобретались и на 31.12.2020г. отсутствуют на балансе

3.4. Финансовые вложения (строка 1170)

3.4.1.Основные сведения о финансовых вложениях

-Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
В отчетном периоде АО «Юферс» осуществляло финансовые вложения.

- АО «Юферс» приобрело 95% доли УК ООО "Комплекссервис" по Договору купли-продажи части доли в УК Общества № 77 А Г 4324644 от 14.08.2020г. (номинальная стоимость 9 500,00 руб., оценочная стоимость 957 000,00 руб.).

Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2020г. и в течение периода с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. не наблюдались. На начало и на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

3.5. Материально-производственные запасы (строка 1210)

3.5.1. Основные положения учетной политики

-Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).
-Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».
-Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
-При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.
-Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2020г. – отсутствуют

3.5.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220)

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям а активе баланса составляет 5 тыс. руб.

3.5.4 Дебиторская задолженность (стр.1230)

Высокой степенью вероятности непогашения дебиторской задолженность в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, считается равной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;
- 100% при просрочке более 90 дней.

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности на конец 2020 года.

Состав строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» – 112 тыс.руб. на 31.12.2020г.

Раздел структуры	Задолженность на 31.12.2020г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (предоплата за аренду помещения и аудиторские услуги)	112,00

3.5.5 Денежные средства (стр.1250)

Состав строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 1 246 тыс.руб. на 31.12.2020г.

Раздел структуры	31.12.2020г.
Денежные средства на р/счете	1 246,00

3.5.6 Прочие оборотные активы (стр.1260)

Раздел структуры	31.12.2020г.
Расходы будущих периодов	948,00

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.6.1. Основные положения учетной политики

Порядок списания дополнительных затрат по займам:
Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах

- Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
- Информация о полученных долгосрочных кредитах и займах (строка 1410 бухгалтерского баланса), представлена в таблице.

Состав строки баланса 1410 «Заёмные средства» – 3 000 тыс. руб. на 31.12.2020г.

Раздел структуры	На 31.12.2020г.
Договор № б/н Денежного (беспроцентного) займа от 17.12.2019 г.	3 000,00

Срок возврата денежных средств по договору займа 17.12.2022 г.

В период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. Обществом не производился выпуск векселей и облигаций.

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за период с 27.11.2019 по 31.12.2020 г.

Согласно п. 2.1. Договора № б/н Денежного (беспроцентного) займа от 17.12.2019г. за пользование Суммой займа АО «Юферс» не выплачивает «Заимодавцу» проценты.

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора)

В период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.7 Кредиторская задолженность (стр.1520)

Состав строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность» – 18 тыс.руб. на 31.12.2020г..

Раздел структуры	Задолженность на 31.12.2020
Задолженность перед персоналом организации	9,0
Задолженность по налогам и сборам, и перед государственными внебюджетным фондам	4,0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5,0

3.8 Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 13 тыс.руб. на 31.12.2020г.

Показатель	Код строки баланса	Признано, тыс.руб.	Остаток на 31.12.19 тыс.руб.
Оценочные обязательства всего	1540	13,0	0
В том числе Резерв на оплату отпусков	---	13,0	0

3.9. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте у Общества за период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. отсутствуют.

3.10. Финансовые результаты

3.10.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется организацией.
С подразделением на прямые и косвенные. Для учета затрат применяются счета: 20, 26.
Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 33н, а также отраслевыми методическими рекомендациями по учету затрат.
Учет затрат ведется: в разрезе видов затрат по подразделениям организации.
Организация ведет раздельный учет затрат по видам деятельности.
На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы организации, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказания услуг. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99). В период с 27.11.2019г по 31.12.2020г. Общество применяло метод «директ-костинг».

3.10.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3.10.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

АО «Юферс» в отчетном периоде не является исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.10.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

АО «Юферс» в отчетном периоде не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами.

3.10.5. Показатели выручки и себестоимости отчета о финансовых результатах

В соответствии с Учетной политикой общество признает выручку от продажи основной продукции (услуг) доходом от обычных видов деятельности и отражает в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:
1) имеется право на получение выручки;
2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
4) сумма выручки и расходы, которые произведены, могут быть определены.
Для Общества доходами от обычных видов деятельности признается:
- доходы от административно-хозяйственной комплексной деятельности по обеспечению работы организации.

Выручка от реализации АО «Юферс» за период с 21.11.2019г. по 31.12.2020г. отсутствует.

Оценка влияния существенных фактов на непрерывность деятельность организации

Основным видом деятельности Общества является «Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации».
Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в течение не менее 12 месяцев, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательств отражаются в финансовой отчетности исходя из

предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.
Уставный капитал Общества в отчетном периоду составляет 10 тыс. руб.
Выручка от реализации в период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. отсутствует.
Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31.12.2020г. составил (721) тыс. руб.

На момент проведения аудиторской проверки, согласно отчету о финансовых результатах, Общество получило убыток от основной деятельности.

Более отчетного года отсутствуют доходы (выручка) и на момент окончания аудиторской проверки находится в производственном простое по причине отсутствия заключенных контрактов на 01.01.2021 года.

Наличие неблагоприятных для организации основных финансовых показателей: чистые активы отрицательные 711 тыс.рублей, меньше Уставного капитала.

У Общества на 31.12.2020г. имеются привлеченные заемные средства, а именно долгосрочный беспроцентный заем на общую сумму 3000 тыс. руб., **кредитором (Займодавцем) которого, является единственный акционер и 100% собственник АО «Юферс» - Плотников Никита Александрович,** за счет которого оплачены все текущие расходы организации, в том числе выплаты заработной платы.

Общество активно вело поиск клиентов по заключению договоров на оказание услуг по основному виду деятельности, а также по дополнительным видам деятельности. В период с ноября 2019 года по декабрь 2020 года проводился мониторинг рынка товаров и услуг, поиск потенциальных поставщиков и заказчиков; проверка контрагентов на благонадежность для дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности Общества. В настоящее время Общество ведёт переговоры по согласованию договоров с заказчиками.

Общество способно продолжать свою непрерывную хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев. Прекращение и приостановка деятельности Общества не планируется.

Управленческие расходы. Строка 2220 – 616,00 тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2020 г
Расходы на оплату труда	169,00
Резерв отпусков	13,00
Прочие затраты, в том числе:	434,00
1. Аренда помещения	276,00
2. Программное обеспечение (СБиС++)	69,00
3. Консультационные услуги	25,00
4. Услуги по ведению реестра владельцев именных бумаг	37,00
5. Услуги связи, интернет	27,00

Прочие расходы. Строка 2350 – 105,00 тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2020 г
Госпошлина за регистрацию ЦБ	35,00
Нотариальные услуги	12,00
Услуги банка	58,00

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали.

3.8.7. Резервный фонд

В Обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом Общества.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Источником формирования резервного фонда является чистая прибыль Общества (п. 1 ст. 35 Закона № 208-ФЗ, п. 1 ст. 16 Закона № 161-ФЗ, п. 1 ст. 30 Закона № 14-ФЗ).

На 31.12.2020 г. чистая прибыль в АО «Юферс» отсутствует.

Резервный фонд в период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. в АО «Юферс» не создавался.

3.9. Раскрытие ПБУ 18/02

При составлении бухгалтерской отчетности АО «Юферс» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль — это сумма, которая фактически подлежит уплате в бюджет. Он определяется исходя из налоговой базы по налогу на прибыль. Базу по налогу на прибыль определяют, как разницу между доходами и расходами. Произведение положительной величины налоговой базы на ставку налога на прибыль будет равно исчисленному налогу за отчетный (налоговый) период. Если получен убыток, то налоговая база признается равной нулю и налог на прибыль за этот период не исчисляется.

Сведения об отложенном налоге на прибыль, обусловленном: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок; признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах; б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход);

Таблица. Раскрытие информации в соответствии с п.25 ПБУ 18/02, тыс. руб.

Наименование показателя	За период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г.
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	-
Применяемые ставки по налогу на прибыль, в том числе	20%
Федеральный бюджет	3%
Региональный бюджет	17%
Условный доход по налогу на прибыль	144
Постоянный налоговый расход	144

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (пункт 20 ПБУ 18/02) – это сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражаемая в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Определяется сумма условного расхода (условного дохода) как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации и действующую на определенную дату. Для учета условного расхода (условного дохода) к счету учета прибылей и убытков необходимо открыть отдельный субсчет. Суммы начисленного условного дохода по налогу на прибыль АО «Юферс» (табл.1.1):

Таблица 1.1

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
99.02.2, Условный доход по налогу на прибыль	Начальное сальдо		
	68		144 280,06
	99	144 280,06	
	Оборот	**144 280,06**	**144 280,06**
	Конечное сальдо		

Временные разницы (ОНА и ОНО), из-за которых бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль различаются потому, что какие-то доходы или расходы признаются в бухгалтерском учете в этом отчетном периоде, а в налоговом учете в следующем периоде или наоборот (п. 8 ПБУ 18/02) не возникают.

Общество не принимает расходы за период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. (табл. 1.2) к налоговому учету, в результате чего возникают постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в сумме 721 тыс. руб.

Таблица 1.2

Расходы не принятые в НУ (постоянные разницы)	**На 31.12.2020 г**
Расходы на оплату труда	169,00
Резерв отпусков	13,00
Аренда помещения	276,00
Программное обеспечение (СБиС++)	69,00
Нотариальные услуги	12,00
Услуги по ведению реестра владельцев именных бумаг	37,00
Услуги связи, интернет	27,00
Госпошлина за регистрацию ЦБ	35,00
Услуги банка	58,00
Консультационные услуги	25,00

В налоговом учете АО «Юферс» на 31.12.2020г. база для начисления налога на прибыль отсутствует, следовательно, налог на прибыль в отчетном периоде не начисляется.
В бухгалтерском учете АО «Юферс» на 31.12.2020г. убыток составил (721) тыс. руб.
В ближайшие 3 (три) года АО «Юферс» не воспользуется правом, учесть убыток в сумме 721 тыс. руб. для целей налогообложения.

Отчет об изменениях капитала

Чистые активы за 2020 г. строка 3600 составили – (711,00) тыс. руб.

3.10. Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности АО «Юферс» в период с 31 декабря 2020г. до даты подписания бухгалтерской отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, оказавших влияние (способных оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.
Принимая во внимание масштаб условий COVID-19 и их потенциальную значимость, руководство Общества заявляет, что возможные события после отчетной даты, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции, которые могут потребовать корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, квалифицируемые как события после отчетной даты в Обществе отсутствуют.

3.11. Информация по совместной деятельности

В период с 27.11.2019г. по 31.12.2020 г. в совместной деятельности АО «Юферс» не участвовало.

3.12. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В период с 27.11.2019г. по 31.12.2020г. у АО «Юферс» не выявлено ошибок, соответствующих уровню существенности при формировании бухгалтерской отчетности.

3.13.Оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации

При подготовке бухгалтерской отчетности за отчетный период Руководством Общества была проведена оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации, в соответствии с результатами указанной оценки Руководством не были выявлены существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.
При осуществлении деятельности организации в отчетном периоде отсутствовали такие события: нарушения в операционной деятельности, нарушение условий договоров или законодательных норм, принятые новые обязательства, прочие события, которые могут оказать влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем.
COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.
При этом неопределенность в отношении будущих условий деятельности организации и ее контрагентов сохраняется. Возможность оценки последствий влияния пандемии в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения коронавирусной инфекции и ужесточения мер, направленных на ее сдерживание, на текущий момент представляется затруднительной.

3.14. Отчет о движении денежных средств

- Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.
- Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте и не имеет валютных банковских счетов.
- Сумм денежных средств, недоступные для использования, Обществом не имеет.
- В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.
В бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250 «Денежные средства» на 31.12.2020г. в размере 1 246,00 тыс. руб.
Таблица. Свернутые денежные потоки в Отчете о движении денежных средств.

Наименование показателя	**с 27.11.2019 по 31.12.2020г. (тыс.руб.)**
Налог на добавленную стоимость	9,0

– Остатков денежных средств в кассе на 27.11.2019 года и на 31.12.2020 года нет.
– Остатки денежных средств на единственном открытом расчетном счете 40702810440000069938, ПАО «СБЕРБАНК» в аналитике на 31.12.2020г. (Табл. 1.3)

Таблица 1.3

Наименование показателя	**с 27.11.2019 по 31.12.2020 (тыс.руб.)**	**В том числе**	**с 27.11.2019 по 31.12.2020 (тыс.руб.)**
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления (стр.4110)	78	Расчеты с подотчетными лицами	78
Платежи (стр.4120)	885	Оплата поставщикам	626
		Оплата труда	104
		Налоги и сборы по оплате труда	52
		Прочие платежи	103
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи (стр.4220)	957	Покупка доли в УК ООО «Комплекссервис»	957
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления (стр.4310)	3 010	Получение кредитов и займов	3 000
		Взнос в УК	10

3.15. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

.
Уставный капитал Общества 10 тыс. руб., разделен на 10 000 акций именных обыкновенный бездокументарных одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Учредителем полностью оплачены 10 000 акций стоимостью 1 рубль каждая на общую сумму 10 000 рублей.
Базовая прибыль (убыток) в расчете на одну акцию рассчитывается в порядке, изложенном в п. 27 ПБУ 4/99, п. 2 Методических рекомендациях по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. Приказом Минфина России от 21.03. 2000 г. №29н).
По итогам отчетного года убыток АО «Юферс» составил (721) тыс. руб. Базовый убыток на акцию в данном случае составит: (721)/10 000 = (0,0721) тыс. руб. В отчете о финансовых результатах по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию – (0,0721) тыс. руб.

3.16. Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 13 тыс.руб. на 31.12.2020г.

Наименование показателя	Код строки баланса	Признано	Остаток на 31.12.2020г.
Оценочные обязательства	1540	13,00	13,00

В том числе Резерв на оплату отпусков	---	13,00	13,00

Порядок расчета, погашения и списания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

АО «Юферс» создает резерв предстоящих расходов, на оплату отпусков исходя из принципов:

1. Резерв создается в бухгалтерском учете и не отражается в налоговом учете, образуя временную разницу;
2. Периодичность начисления: последний день текущего года;
3. Расчет денежных средств, подлежащих отчислению в резервный фонд на оплату дней отдыха в будущем году, производится с учетом неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и среднедневной зарплаты, рассчитанной по итогам отчетного года.

Используются формулы:

Средняя дневная зарплата	=	Зарплата, начисленная за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате	/12/29,3	Количество работников на отчетную дату		

Резерв	=	Средняя дневная зарплата	X(1+	Совокупный тариф взносов	)X	Количество дней неиспользованного отпуска		

4. В последний день текущего года производится погашения резерва предыдущего года за счет начисления фактических отпусков отчетного года, превышение суммы отпускных над резервом отражается за счет текущих расходов.

Расчёт резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за период 27.11.2019 по 31.12.2020 год АО "Юферс"

№ п/п	Показатели	Сумма за 2019 г. (руб.)	Сумма за 2020 г. (руб.)
1	ФОТ	10 000,00	120 000,00
2	Среднесписочная численность	1,00	1,00
3	Средняя заработная плата	285,71	327,87
4	Количество дней неиспользованного отпуска	2,33	30,33
5	Резерв по отпускам (п. 3 * п. 4)	665,71	9 944,26
6	Отчисления в фонды (30,2%)	201,05	3 003,17
7	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (п. 5 + п. 6)	866,76	12 947,43

4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергоносители АО «Юферс» в период с 27.11.2019 по 31.12.2020 отсутствуют.

5. Информация об экологической деятельности

АО «Юферс» не оказывало негативного воздействия на окружающую среду за период с 27.11.2019 по 31.12.2020

6. Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у АО «Юферс» отсутствуют:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

Забалансовые активы общества

Общество в течение 2020 года для ведения хозяйственной деятельности арендовало 1 нежилое (офисное) помещение, расположенное в г. Москве общей площадью 22,4 м2, учетная стоимость арендованных активов в соответствии с условиями заключенных договоров на 31.12.2020 г составляет 160,00 тыс. руб. Забалансовый учет арендованных помещений ведется с использованием счета **001.** В течении года стоимость арендной платы за используемые помещения не изменялась.

Изменения в учётной политике в 2021 г.

Изменения планируются согласно действующего Законодательства.

Непрерывность деятельности

- Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2020 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательств отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.
- Уставный капитал Общества в отчетном периоде составляет 10 тыс. руб.

Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31.12.2020г. составил 721 тыс. руб.

Общество активно ведёт поиск клиентов по заключению договоров на оказание услуг по основному виду деятельности, а также по дополнительным видам деятельности. Проводится мониторинг рынка товаров и услуг, поиск потенциальных поставщиков и заказчиков; проверка контрагентов на благонадежность для дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности Общества. В настоящее время Общество ведёт переговоры по согласованию договоров с заказчиками.

Общество способно продолжать свою непрерывную хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев. Прекращение и приостановка деятельности Общества не планируется.