

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Риф»
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021**

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 31.12.2021 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 31.12.2021 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. Основные положения учетной политики Общества

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

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. 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».

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

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. Порядок применения ПБУ 18/02

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

3. Показатели бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2021г.

Строка Баланса 1150 «Основные средства»

Отражена разница между дебетовым сальдо по счету 01.1 и кредитовым сальдо по счету 02.01.

Наименование показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.			За период, тыс. руб.		Данные на 31.12.21, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	-	-	-	48	(9)	48	(9)	39
Объекты незавершенного строительства	-	-	-	137 678	-	137 678	-	137 678
ИТОГО	-	-	-	137 726	(9)	137 726	(9)	137 717

Строка Баланса 1180 «Отложенный налоговый актив»

Наименования показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
ОНА с суммы накопленного налогового убытка	56	1 297
ОНА с суммы расходов будущих периодов	-	5 374
ОНА с суммы оценочных обязательств по отпускам сотрудников	3	7
ИТОГО	59	6 678

Строка Баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Наименования показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
НДС при приобретении основных средств	-	10
НДС по приобретенным МПЗ	-	6
НДС по приобретенным услугам	2	8
ИТОГО	2	24

Строка Баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Отражена сумма краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
Задолженность поставщиков по авансам выданным	35	77
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	4	-
ИТОГО	39	77

Строка Баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
Денежные средства на расчетном счете	192	350
Депозит, размещенный в банке сроком до трех месяцев	1 900	-
ИТОГО	2 092	350

Строка Баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	21	28
Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования	73	22
ИТОГО	94	50

Расходы будущих периодов – это расходы, произведенные Обществом, относящиеся к следующим отчетным периодам.

Таковыми расходами в Обществе признаны: расходы на приобретенное программное обеспечение; расходы на приобретение квалифицированной электронной подписи, расходы по страхованию имущества.

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

Сумма соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах.

Строка Баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Наименование показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
Непокрытый убыток	(236)	(2 168)
ИТОГО	(236)	(2 168)

Строка Баланса 1410 «Долгосрочные обязательства»

Наименования показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
Долгосрочные займы в рублях	2 400	139 630
Проценты по долгосрочным займам	5	1 089
ИТОГО	2 405	140 719

Отражены суммы полученных займов со сроком погашения более 1 года (сроки погашения займов 2030-2031 годы).

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Наименования показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства с внеоборотных активов	-	6 129
Отложенные налоговые обязательства с ОС	-	7
ИТОГО	-	6 136

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	18
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	-	9
Задолженность по страховым взносам	-	14
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	31
Итого по строке баланса 1520	-	72

Строка Баланса 1540 «Оценочные обязательства»

Формирование задолженности по оплате отпусков перед работниками (резервы на оплату отпусков) на 31.12.2021.

Наименование показателя	Остаток на 30.12.20, тыс. руб.	Использовано (отпускные), тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Списано как избыточная сумма, тыс. руб.	Остаток на 31.12.21, тыс. руб.
Оценочные обязательства	17	(43)	64	(1)	37
ИТОГО	17	(43)	64	(1)	37

3.2 Отчет о финансовых результатах за 2021 год**Строка 2110 «Выручка»**

Доходы по обычным видам деятельности за 2021 год отсутствуют.

Строка 2220 «Управленческие расходы»

Статья затрат	Данные за 2020 год, тыс. руб.	Данные за 2021 год, тыс. руб.
Амортизация	-	(9)
Аренда помещения для собственных нужд	(30)	(180)
Аудиторские услуги	-	(60)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(1)	(5)
Материальные расходы	-	(31)
Нотариальные расходы	(17)	(4)
Обучение сотрудников (обязательное)	-	(5)
Оплата труда	(161)	(752)
Полиграфическая услуга (Печать АО "Риф")	(1)	-
Почтовые расходы	(1)	-

Прочие затраты	(2)	(14)
Страхование сотрудников	(4)	(52)
Страховые взносы	(48)	(140)
Электронная отчетность	(2)	(15)
ИТОГО	(267)	(1 267)

Строка 2320 «Проценты к получению»

Наименование показателя	Данные за 2020 год, тыс. руб.	Данные за 2021 год, тыс. руб.
Сумма начисленных процентов по договору размещения на депозит денежных средств	9	512
ИТОГО	9	512

Строка 2340 «Прочие доходы»

Наименование показателя	Данные за 2020 год, тыс. руб.	Данные за 2021 год, тыс. руб.
Оценочные обязательства по отпускам	-	1
ИТОГО	-	1

Строка 2330 «Проценты к уплате»

Наименование показателя	Данные за 2020 год, тыс. руб.	Данные за 2021 год, тыс. руб.
Сумма начисленных процентов по договору займа полученному	(5)	(191)
ИТОГО	(5)	(191)

Строка 2350 «Прочие расходы»

Наименование показателя	Данные за 2020 год, тыс. руб.	Данные за 2021 год, тыс. руб.
Ведение реестра владельцев ценных бумаг	(16)	(75)
Расходы на услуги банков	(15)	(1 395)
Прочие расходы	(1)	-
ИТОГО	(32)	(1 470)

4. 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.

$(УД) = \text{Бухгалтерская прибыль} \times \text{Ставка налога. } (2\,415 \text{ тыс. руб.}) \times 20\% = (483 \text{ тыс. руб.})$

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	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
2410	Налог на прибыль	59	483
2411	Текущий налог на прибыль	-	-
2412	Отложенный налог на прибыль	59	483

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 $ОНП = ОНА + ОНО$.

$ОНП = 6\,619 \text{ тыс. руб.} + (6\,136 \text{ тыс. руб.}) = 483 \text{ тыс. руб.}$

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.

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

Текущий налог на прибыль, сформированный в бухгалтерском учете, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль:

$ТН = (УНД) + ОНП = (483 \text{ тыс. руб.}) + 483 \text{ тыс. руб.} = 0 \text{ тыс. руб.}$

5. Чистые активы Общества

По итогам 2021 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:

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

6. Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что основываясь на Приказ Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 и постановление 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», объем раскрытия информации в пояснениях указан в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов (ограничение информации о составе компаний, входящих в группу, операции с компаниями группы не осуществлялись).

Связанными сторонами являются:

1. Акционеры Общества - четыре физических лица с долей по 25% у каждого.
2. Генеральный директор Общества – Никитина Марина Викторовна.

В 2021 году начислена заработная плата основному управленческому персоналу в размере 26,4 тыс. руб., НДФЛ в сумме 3,4 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 8,1 тыс. руб. Задолженность по заработной плате на 31.12.2021 составляет 1 тыс. руб.

7. Информация о событиях после отчетной даты

В период после 24 февраля 2022 года существенно изменилась внешнеполитическая обстановка и экономическая ситуация в стране. На фоне экономических санкций, вводимых западными странами в отношении Российской Федерации, значительно снизился курс рубля по отношению к иностранным валютам. Правительством РФ предпринимаются меры для поддержки бизнеса и граждан. По оценкам руководства данные события не окажут существенного негативного влияния на деятельность Общества.

Корректирующие события после отчетной даты отсутствуют.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, отсутствуют.

8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

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

9. Дальнейшая деятельность

Основным видом деятельности Общества согласно кодам ОКВЭД является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. По итогам 2021 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.

10. 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.

11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. По оценкам руководства Общество сможет осуществлять непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Главный бухгалтер

«29» марта 2022 г.

