Акционерное Общество
«Юферс»

109004, г. Москва, Муниципальный округ Таганский вн.тер.г., ул. Николоямская, д. 45,
строение 2, помещ. 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 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

3.2.1 Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Приказ МФ РФ от 16.10.2018 № 208н 9

3.3. Нематериальные активы (строка 1110) 11

3.4. Финансовые вложения (строка 1170) 11

3.4.1.Основные сведения о финансовых вложениях 11

3.5. Материально-производственные запасы (строка 1210) 11

3.5.1. Основные положения учетной политики 11

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах 12

3.5.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220) 12

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям а активе баланса составляет 11 тыс. руб. 12

3.5.4 Дебиторская задолженность (стр.1230) 12

3.5.5 Денежные средства (стр.1250) 12

3.5.6 Прочие оборотные активы (стр.1260), тыс.руб. 13

3.5.7 Отложенные налоговые активы (стр.1180), тыс.руб. 13

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию 13

3.6.1. Основные положения учетной политики 13

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах 13

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г. 13

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора) 14

3.7 Кредиторская задолженность (стр.1520) 14

3.8 Оценочные обязательства 14

3.9. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте 14

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте у Общества за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. отсутствуют. *14*

3.10. Финансовые результаты 14

3.10.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов 14
3.10.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов 15
3.10.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления 15
3.10.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами 15
3.10.5. Показатели выручки и себестоимости отчета о финансовых результатах 15
Оценка влияния существенных фактов на непрерывность деятельность организации 15

3.11. Раскрытие ПБУ 18/02 *17*

3.12. Информация о событиях после отчетной даты *18*

3.13. Информация по совместной деятельности *18*

3.14. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» *18*

3.15. Оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации *18*

3.16. Отчет о движении денежных средств *18*

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на акцию *19*

3.18. Оценочные обязательства *19*

3.19 Информация о затратах на энергетические ресурсы 21

3.20 Информация об экологической деятельности 21

3.21 Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности 21

Непрерывность деятельности *21*
Информация о финансовых рисках 23

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, Муниципальный округ Таганский вн.тер.г., ул. Николоямская, д. 45, строение 2, помещ. 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Бухгалтерская отчетность АО «Юферс» за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. на общем собрании акционеров (участников) утверждена на момент составления Пояснительной записки. Проведение годового общего собрания акционеров (участников) АО «Юферс» состоялось 15.03.2022 года (Решение единственного акционера № 01/2022 от 15.03.2022г.).

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 01.01.2021г. по 31.12.2021г.
– оплата труда за отчетный период;	120 тыс. руб.
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	36 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» № 01/2022 от 15.03.2022г.

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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. АО «Юферс» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- По соглашению о прощении долга от 20.12.2021г. был погашен займ от Плотникова Никиты Александровича в сумме 3 000 тыс. руб., Договор № б/н от 17.12.2019г.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

За период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

В соответствии с приказом для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2021 год организациями в учетную политику на 2021 год внесены следующие существенные изменения:

1. Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по бухгалтерскому учету аренды основных средств
2. Учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
3. Учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
4. Учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

3.2. Основные средства (строка 1150)

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 Приказ МФ РФ от 17.09.2020 № 204н.

1. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2021 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

ФСБУ 26/2020 перспективно;

ФСБУ 6/2020 альтернативно.

3. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

4. Стоимость спец. одежды и инструмента учитывается на счетах учета запасов, в бухгалтерском балансе, отражается в первом разделе по строке 1190 Прочие внеоборотные активы.

5. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на сч.01.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

6. Организация выделяет следующие группы основных средств:

Класс ОснСр	Название класса основных средств
1010000	ОС. Земельные участки
1010100	ОС. Объекты природопользования
1020000	ОС. Здания
1020100	ОС. Сооружения
1020200	ОС. Лесовозные дороги и мосты
1020300	ОС. Капитальные вложения в арендованное имущество
1030000	ОС. Машины и оборудование (кроме офисного)
1030100	ОС. Транспортные средства

1030200	ОС. Производственный инвентарь
1040000	ОС. Офисное оборудование и инвентарь
1040100	ОС. Информ, комп. и телекоммуник. ИКТ оборудование
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.
1070000	ОС в составе активов для продажи
	ОС. Инвестиционная недвижимость

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

7. Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

8. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

9. Организация начисляет амортизацию за отчетный период ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

10. Организация начисляет амортизацию линейным способом по группам основных средств.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020.

11. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования, первоначальной стоимостью свыше 500 тыс. руб. и сроком службы более 3-х лет по состоянию на момент проведения годовой инвентаризации,

а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- устаревания объекта, которое более чем на 30 % сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается ликвидационная стоимость объекта более чем на 30 % первоначальной стоимостью свыше 500 тыс. руб.;

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

12. Организация проверяет стоимость внеоборотных активов на обесценение.

Основание: пункты 38 ФСБУ 6/2020. (сч.01 и 08)

Основание: пункт 51 ФСБУ 6/2020.

13. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов;
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи: пенсионное, медицинское страхование и др.;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (определение отнесение к инвестиционному активу изложено в Приложении № 5 к УП);
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты.

Основание: пункт 10, подпункт «а» пункта 11 ФСБУ 26/2020.

14. Организация дисконтирует суммы задолженности по оплате капитальных вложений в случае предоставления отсрочки или рассрочки на срок более 12 месяцев. В стоимость капитальных вложений

включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) до момента ввода в эксплуатацию. Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу на основании ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Размер платы за отсрочку (рассрочку) по договорам организация рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);
- ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты.

Основание: пункты 12 ФСБУ 26/2020.

15. Организация уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента ввода в эксплуатацию объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов.

Основание: подпункт «б» пункта 11 ФСБУ 26/2020.

16. Организация признает в качестве фактических затрат на капитальные вложения при оплате не денежными средствами сумму балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг.

Основание: пункт 13 ФСБУ 26/2020.

17.Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как компонент к объектам основных средств, в отношении которых эти работы проводятся, если они удовлетворяют стоимостным критериям.

18. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счетах учета «Материалы» на соответствующем складе либо находящиеся в резерве под определенный проект. В Бухгалтерской отчетности учитывается во внеоборотных активах в составе капитальных вложений.

Основание: подпункта пункта 5 ФСБУ 26/2020

19. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Начисление амортизации с 01.01.2022 года по переведенным на консервацию ОС относить на прочие расходы с отнесением на статью расходов «простои».

Основание: п.30 ФСБУ 6/2020

20. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (меньше 10 % от первоначальной стоимости ОС);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

21. В капитальные вложения не включаются затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещения, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;

Основание: пункт 16 ФСБУ 26.

АО «Юферс» не имеет объектов основных средств

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Основные средства	0	0

3.2.1 Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Приказ МФ РФ от 16.10.2018 № 208н

1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской отчетности 2021 года.

Основание: пункт 48 ФСБУ 25/2018

2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

- по арендованным активам по каждому договору аренды единовременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В связи с единовременным признанием разниц, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году не пересчитывается.

Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018

- по сданным в аренду активам ретроспективно

Основание: пункт 48 ФСБУ 25/2018

5. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

К таким условиям относятся:

- Изменения Условий договора
- Изменения срока договора
- Изменения величины арендных платежей

Корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

Основание: пункт 9, 21 ФСБУ 25/2018

Учет арендатора

6. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды:

- сроком менее 12-ти месяцев
- имеющих низкую стоимость

Основание: пункт 11 ФСБУ 25/2018

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды или на основе другого системного подхода.
При соблюдении условий, указанных в настоящем пункте не применение ФСБУ 25/2018 опускается при выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права требования

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

Основание: пункт 51, пункт 11 ФСБУ 25/2018

7. Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;

г) величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды.

Основание: пункт 13 ФСБУ 25/2018

8. Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Основание: пункт 14, 15 ФСБУ 25/2018

9. Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Основание: пункт 17 ФСБУ 25/2018

10. Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Основание: пункт 18, 19 ФСБУ 25/2018

11. Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов арендатора.

Основание: пункт 20 ФСБУ 25/2018

12. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списывается в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Основание: пункт 23 ФСБУ 25/2018

Учет арендодателя

12. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды, обусловленный договором, срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

Основание: пункт 25 ФСБУ 25/2018

13. В случае классификации объекта учета аренды как неоперационнвя (финансовая) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Основание: пункт 32 ФСБУ 25/2018

14. Инвестиция в аренду определяется в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Основание: пункт 33 ФСБУ 25/2018

15. Чистая стоимость инвестиции в аренду, увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Начисляемые проценты определяются как произведение чистой стоимости на начало расчетного периода на процентную ставку.

Основание: пункт 36, 37, 33 ФСБУ 25/2018

18. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО IFRS 9 «Финансовые инструменты»

Основание: пункт 38 ФСБУ 25/2018

19. В случае классификации объекта учета аренды в качестве операционной аренды, порядок учет по операционной аренде не изменяется.

Основание: пункт 41, 42 ФБУ 25/2018

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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. АО «Юферс» не приобретались и на 31.12.2021г. отсутствуют на балансе.

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Нематериальные активы	0	0

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» не осуществляло финансовых вложений. В 2021 году была сделана исправительная проводка: Д 58.01.1 К 97.21 на сумму 947,5 тыс.руб.- оценочная стоимость приобретённой 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.).

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Финансовые вложения	10,0	957,0

Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021г. и в течение периода с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 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 материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2011 г. № 180н.

Согласно п. 47 ФСБУ 5/2019 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ № 180н от 15.11.2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2021г. – отсутствуют

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Запасы	0	0

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

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям а активе баланса составляет 11 тыс. руб.

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
НДС по приобретенным ценностям	5,0	11,0

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 2021 года.

Состав строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» – 46 тыс.руб. на 31.12.2021г.

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (предоплата за аренду помещения и услуги связи)	112,0	46,0

3.5.5 Денежные средства (стр.1250)

Состав строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 743 тыс.руб. на 31.12.2021г.

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Денежные средства на р/счете	1 246,0	743,0

3.5.6 Прочие оборотные активы (стр.1260), тыс.руб.

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Расходы будущих периодов	948,0	0

3.5.7 Отложенные налоговые активы (стр.1180), тыс.руб.

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Отложенные налоговые активы	0	2,0

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» – 0 тыс. руб. на 31.12.2021г.

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Договор № б/н Денежного (беспроцентного) займа от 17.12.2019 г.	3 000,00	0

В период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. Обществом не производился выпуск векселей и облигаций.

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г.

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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.7 Кредиторская задолженность (стр.1520)

Состав строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность», тыс.руб.

Раздел структуры	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Задолженность перед персоналом организации	9,0	9,0
Задолженность по налогам и сборам, и перед государственными внебюджетным фондам	4,0	487,00
Расчеты с подотчетными лицами	0	26,0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5,0	0
ИТОГО:	18,0	522,0

3.8 Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства», тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.
Оценочные обязательства всего	13,0	25,0
В том числе Резерв на оплату отпусков	13,0	25,0

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

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте у Общества за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 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 01.01.2021г по 31.12.2021г. 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.

- По соглашению о прощении долга от 20.12.2021г. (был погашен займ от Плотникова Никиты Александровича в сумме 3 000 тыс. руб., Договор № б/н от 17.12.2019г.) АО «Юферс» получило доход в сумме 3 000,00 тыс.руб. в период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

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.

В период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. АО «Юферс» получило доход в сумме 3 000 тыс.руб..

Нераспределенная прибыль Общества за 2021 год составила 1 923 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2021г. составила 1 202 тыс. руб.

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

Наличия неблагоприятных для организации основных финансовых показателей нет

Общество активно вело поиск клиентов по заключению договоров на оказание услуг по основному виду деятельности, а также по дополнительным видам деятельности. В период с января 2021 года по декабрь 2021 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 в 2021 году. Строка 2220 тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2020г.	На 31.12.2021г.
Расходы на оплату труда	169,00	156,00
Резерв отпусков	13,00	12,00
Прочие затраты, в том числе:	434,00	404,00
1. Аренда помещения	276,00	243,00
2. Программное обеспечение (СБиС++)	69,00	14,00
3. Консультационные услуги	25,00	96,00
4. Услуги по ведению реестра владельцев именных бумаг	37,00	24,00
5. Услуги связи, интернет	27,00	27,00
ИТОГО:	616,0	572,00

Прочие расходы в 2021 году. Строка 2350, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2020г.	На 31.12.2021г.
Госпошлина за регистрацию ЦБ	35,00	0
Нотариальные услуги	12,00	9,00
Услуги банка	58,00	15,00
ИТОГО:	105,0	24,0

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали.

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).

Резервный фонд в период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. в АО «Юферс» не создавался.

3.11. 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г.
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	2,0
Применяемые ставки по налогу на прибыль, в том числе	20%
Федеральный бюджет	3%
Региональный бюджет	17%
Налог на прибыль Федеральный бюджет	72,0
Налог на прибыль Региональный бюджет	411,0

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.

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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. (табл. 1.1) к налоговому учету, в результате чего возникают постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в сумме 12 тыс. руб.

Таблица 1.1

Расходы не принятые в НУ (постоянные разницы)	На 31.12.2021г.
Резерв отпусков	12,00

В налоговом учете АО «Юферс» на 31.12.2021г. база для начисления налога на прибыль составляет 2 404 тыс.руб. сумма налога на прибыль – 483 тыс.руб.

В бухгалтерском учете АО «Юферс» на 31.12.2021г. чистая прибыль и совокупный финансовый результат составили 1 923 тыс. руб.

Отчет об изменениях капитала

Чистые активы за 2021г. строка 3600 составили – 1 212,00 тыс. руб.

3.12. Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности АО «Юферс» в период с 31 декабря 2021г. 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.
С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.13. Информация по совместной деятельности

В период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. в совместной деятельности АО «Юферс» не участвовало.

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

В период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. у АО «Юферс» не выявлено ошибок, соответствующих уровню существенности при формировании бухгалтерской отчетности.

3.15. 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.

3.16. 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 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 743 тыс. руб.
Таблица. Свернутые денежные потоки в Отчете о движении денежных средств.
– Остатков денежных средств в кассе на 01.01.2021 года и на 31.12.2021 года нет.
– Остатки денежных средств на единственном открытом расчетном счете 40702810440000069938, ПАО «СБЕРБАНК» в аналитике на 31.12.2021г. (Табл. 1.3)

Таблица 1.3

Наименование показателя	**с 01.01.2021 по 31.12.2021 (тыс.руб.)**	**В том числе**	**с 01.01.2021 по 31.12.2021 (тыс.руб.)**
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления (стр.4110)	104	Расчеты с подотчетными лицами	104
Платежи (стр.4120)	607	Оплата поставщикам	358
		Расчеты с подотчетными лицами	78
		Оплата труда	104
		Налоги и сборы по оплате труда	52
		Прочие платежи	15
Денежные потоки от инвестиционных операций			

3.17. 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 прибыль АО «Юферс» составила 1 923 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию в данном случае составит: 1 923/10 000 = 0,1923 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию – 0,1923 тыс. руб.

3.18. Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 13 тыс.руб. на 31.12.2021г.

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

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 25 тыс.руб. на 31.12.2021г.

Наименование показателя	Код строки баланса	Признано	Остаток на 31.12.2021г.
Оценочные обязательства	1540	25,00	25,00
В том числе Резерв на оплату отпусков	---	25,00	25,00

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 01.01.2021 по 31.12.2021 год АО "Юферс"

№ п/п	Показатели	Сумма за 2020 г. (руб.)	Сумма за 2021 г. (руб.)
1	ФОТ	120 000,00	120 000,00
2	Среднесписочная численность	1,00	1,00
3	Средняя заработная плата	327,87	328,77
4	Количество дней неиспользованного отпуска	30,33	28,00
5	Резерв по отпускам (п. 3 * п. 4)	9 944,26	9 205,48
6	Отчисления в фонды (30,2%)	3 003,17	2 780,05
7	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (п. 5 + п. 6)	12 947,43	11 985,53

3.19 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергоносители АО «Юферс» в период с 01.01.2021 по 31.12.2021 отсутствуют.

3.20 Информация об экологической деятельности

АО «Юферс» не оказывало негативного воздействия на окружающую среду за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г.

3.21 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 2021 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 31.12.2021 г составляет 140,00 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 2022г.

Изменения планируются согласно действующего Законодательства.

Непрерывность деятельности

- Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2021 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.
- Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2021г. составила 1 202 тыс. руб.
- У нас не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности);
- Мы не планируем необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;

- Мы не ожидаем значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;
- Мы не располагаем значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов;
- Мы не ожидаем увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;
- Мы заявляем о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
- Мы не ожидаем каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
- Мы заявляем о своей способности получить финансирование для необходимого развития деятельности или иных необходимых инвестиций;
- Мы не ожидаем изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- Мы не ожидаем трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);
- Мы не ожидаем потери важнейшего рынка сбыта, лицензии, патента, основного поставщика (подрядчика) и т.п.
- Мы не ожидаем возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;
- Мы не ожидаем возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации;
- Мы не ожидаем возможного возникновение других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.
- Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Введенные в отношении Российской Федерации санкции и возможные контрсанкции в настоящее время не оказывают значительного влияния на деятельность АО «Юферс». Наша организация не сомневается в своей способности продолжать непрерывно свою деятельность на территории Российской Федерации, где происходит формирование основной части выручки АО «Юферс». В связи с ежедневно меняющейся ситуацией, вводом новых ограничений со стороны США, стран Евросоюза и их союзников, нарушением логистических цепочек, прогнозировать непрерывность своей деятельности на зарубежных рынках в долгосрочной перспективе считаем преждевременным.

Информация о финансовых рисках

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство Общества определяет и регулярно контролирует допустимые уровни подверженности финансовых вложений и долговых обязательств валютному риску.

Процентный риск

Общество подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Считаем данный риск не существенным, так как Общество не кредитуется со внешних источников.

Ценовой риск

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. Общество не имеет подобных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021г.

Кредитный риск

В Обществе отсутствуют финансовые вложения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

Общество оценивает данный риск как низкий.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.