ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах организации
ООО «РИФ» за 2021 год.

Раздел I. Общие сведения о деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью «РИФ» было зарегистрировано 07.09.2004г. Уставный капитал общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. На конец отчетного года среднесписочная численность составила 4 человека (на конец 2020 года - 4 человека). Деятельность общества – сдача в аренду недвижимого имущества.

Юридический адрес ООО «РИФ» - 191124, г. Санкт-Петербург, Синопская набережная, д.50а, литер А, офис 201.

Раздел II. Учётная политика.

Учетная политика Общества на 2021 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 27.04.2012);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Бухгалтерский учёт ООО «РИФ» максимально приближен к налоговому с целью снижения трудоёмкости учётного процесса. Существенные изменения в учетную политику в 2021г. по сравнению с 2020 годом не вносились.

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год был проведен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Основные средства

В составе основных средств учитываются материальные ценности, предназначенные для использования в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев и отвечающие критериям, предусмотренным ПБУ 6/01.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В июле 2021 года введено в эксплуатацию нежилое здание под размещение торгово-развлекательного центра по адресу: Ленинградская область, г. Выборг, набережная 40-летия ВЛКСМ, д.5 площадью 12270 кв.м., кадастровый номер 47:01:0000000:24477 и земельный участок площадью 2404 кв.м. кадастровый номер 47:01:0107001:30.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление и доставку.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, осуществляется Обществом в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации. Переоценка основных средств не производилась.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, принимаются к бухгалтерскому учету/списываются с учета с момента подписания акта приема-передачи имущества.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования, определённых в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Здания	30
Машины и оборудование	3-8
Компьютерная техника	3-5
Прочие	2-5

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально ответственным лицам).

Материально-производственные запасы

В составе материально-производственных запасов учитывались материальные ценности, используемые для управленческих нужд, а также инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

В составе материально производственных запасов также отражены активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При списании материалов Организация применяет способ оценки по средней себестоимости. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В Отчете о движении денежных средств отражаются косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»).

Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, нематериального актива, расходов по НИОКР.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 6 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

Признание доходов

Выручка от оказания услуг признаётся по мере оказания услуг покупателям и предоставления им расчётных документов.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров - по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества - методом начисления в последний день месяца.

Расходы текущего периода

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет прямых расходов, связанных с основным видом деятельности, ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.20 «основное производство», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи».

К прямым расходам Общества относятся следующие расходы:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- ✓ суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг по аренде недвижимого имущества;

Учет управленческих расходов, ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.26 «общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на

сч.90 «Продажи». Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (компьютерные программы, на которые не получены права исключительной собственности, расходы по имущественному страхованию), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, срок обращения и погашения которых превышает один год, относятся к долгосрочным финансовым вложениям. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе внереализационных доходов и расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие налоговые(отчетные) периоды.

– отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах

– сумма налога на прибыль, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражается в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль

– условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса ООО «РИФ» или статьи отчета о финансовых результатах ООО «РИФ» за

отчетный период составляет не менее 10 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

Раздел III. Раскрытие существенных показателей.

Доходы от основных видов деятельности

В составе доходов Общества могут быть выделены доходы от следующих видов деятельности:

- Услуги от сдачи в аренду недвижимого имущества;
- Услуги по содействию Оператору в предоставлении услуг связи арендаторам помещений.

Выручка «ООО «РИФ» за 2020- 2021 гг. представлена в таблице:

Тыс руб.

Номенклатура	**2020 год**	**2021 год**	**Изменение**
Сдача в аренду недвижимого имущества	58 359	53 256	- 5 103
Услуги по содействию Оператору в предоставлении услуг связи	58	29	- 29

Уменьшение выручки в 2021 году связано с продажей объекта недвижимого имущества и переходом права сдачи в аренду нежилых помещений к новому собственнику.

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость реализованных работ, услуг за налоговый период составила:

Тыс.руб.

Виды затрат	***Себестоимость работ, услуг за 2020 год***	***Себестоимость работ, услуг за 2021 год***
Материальные расходы	*9 555*	*12 956*
Амортизация ОС и НМА	*8 384*	*7 887*
Прочие расходы, относящиеся на себестоимость работ, услуг	*1 700*	*851*
ИТОГО :	*19 639*	*21 694*

Расшифровка управленческих расходов

Тыс.руб.

Виды затрат	***Сумма расходов за 2020 год***	***Сумма расходов за 2021 год***
Расходы на оплату труда	*5 211*	*6 084*
Страховые взносы	*1 069*	*1 085*
Аренда	*2 152*	*425*
Прочие расходы	*7*	*185*
Услуги	*109*	*-*
ИТОГО	***8 548***	***7 776***

Расшифровка прочих доходов

Тыс.руб.

Вид дохода	***2020 год***	***2021 год***
Проценты полученные	*208*	*156*

Доходы от реализации основных средств	*0*	*324 031*
Прочие внереализационные доходы	*0*	*1 000*

Расшифровка прочих расходов

Тыс.руб.

Вид расхода	***2020 год***	***2021 год***
Налоги и сборы	*4 250*	*3 483*
Прочие расходы	*548*	*460*
Списание дебиторской задолженности	*0*	*14 303*
Расходы от реализации основных средств	*0*	*842 936*

Финансовый результат периода

По итогам хозяйственно-финансовой деятельности организации за текущий отчетный период получен убыток в размере 409 744 тыс. руб. Убыток связан с продажей на торгах недвижимого имущества в процедуре банкротства.

Показатели	*На 31.12.2020*	*На 31.12.2021*
Чистая прибыль (убыток)	*18 895*	*(409 744)*

Наличие и движение основных средств в организации

Тыс.руб.

Показатель			***2020г.***	***2021г.***
На начало года	*Первоначальная стоимость*	*Здания*	*334 442*	*334 442*
		Машины и оборудование	*1 033*	*1 033*
		Компьютерная техника	*0*	*0*
		Земельный участок	*177 799*	*177 799*
		Всего	***513 274***	***513 274***
	Накопленная амортизация	*Здания*	*43 684*	*52 068*
		Машины и оборудование	*1 033*	*1 033*
		Компьютерная техника	*0*	*0*
		Прочие	-	-
	Остаточная стоимость ОС		***468 557***	***460 173***
Изменения за период	*Поступило*	*Здания*	*0*	*724 733*
		Машины и оборудование	*0*	*0*
		Компьютерная техника	-	-
		Прочие	-	-
		Земельный участок	-	*3 123*
		Всего	*0*	***727 856***
	Выбыло		***0***	***846 007***
	Начислено амортизации	*Здания*	*8 384*	*7 887*
		Машины и оборудование	*0*	*0*
		Компьютерная техника	*0*	*0*
		Прочие		
На конец года	*Первоначальная стоимость*	*Здания*	*334 442*	*216 291*
		Машины и оборудование	*1 033*	*1 033*
		Компьютерная техника	*0*	*0*
		Прочие	-	-
		Земельный участок	*177 799*	*177 799*
		Всего	***513 274***	***395 124***
	Накопленная амортизация	*Здания*	*52 068*	*56 884*
		Машины и оборудование	*1 033*	*1 033*
		Компьютерная техника	*0*	*0*
		Прочие	-	-
		Всего	***53 101***	***57 917***
	Остаточная стоимость ОС		***460 173***	***337 207***

Отложенные налоговые активы

Убыток, полученный по налоговому учету, приводит к формированию отложенных налоговых активов в бухгалтерском учете.

Тыс руб.

Показатели	*2020 год*	*2021 год*
Отложенные налоговые активы	*39 805*	*93 753*

Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности ООО «РИФ» выглядит следующим образом:

Тыс руб.

Вид задолженности	*На 31.12.2020*	*На 31.12.2021*
Задолженность покупателей и заказчиков	*1 776*	*1 695*
Авансы выданные	*36*	*29*
Расчёты с бюджетом	*31*	*-*
Прочие дебиторы	*13 357*	*6 056*
Всего дебиторская задолженность	***15 200***	***7 780***

Основными дебиторами Общества на 31.12.2021 являются:

- ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», сумма задолженности составляет 1 126 тыс. руб.
- ООО «Автоцентр Аврора Стартовая», сумма задолженности составляет 569 тыс. руб.

Задолженность ООО "Автоцентр Аврора Стартовая" взыскана по Решению Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 21.02.2019 и передана судебным приставам для исполнения решения.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31.12.2020	*На 31.12.2021*
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	*26 861*	*22 591*

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участника и соответствует величине, установленной в уставе Общества. С 25 сентября 2018 года единственным участником, владеющим 100% доли в уставном капитале общества, является Гражданин РФ Виноградов Александр Юрьевич.

Номинальная стоимость уставного капитала на конец года - 10 тыс. рублей

Резервный капитал в организации не создавался.

Отложенные налоговые обязательства

Различие в бухгалтерском и в налоговом учете процентов по долговым обязательствам приводит к формированию отложенных налоговых обязательств.

	На 31.12.2020	***На 31.12.2021***
Отложенные налоговые обязательства	*52 224*	*3 370*

Изменение отложенных налоговых обязательств в текущем году связано с выбытием амортизируемого имущества и списанием разности сумм амортизации между бухгалтерским и налоговым учетом.

Краткосрочные заемные средства.

В краткосрочных заемных средствах отражается задолженность по кредитам, выданным ПАО «Банк «Санкт-Петербург» на сумму 573 754 тыс. руб. под 10,25% годовых со сроком погашения 18.08.2019 и 10.07.2020 г, а также сумма процентов, начисленных к уплате на 28.01.2020 (дата введения процедуры банкротства), в размере 129 251 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности ООО «РИФ» выглядит следующим образом:

Тыс руб.

Вид задолженности	*На 31.12.2020*	*На 31.12.2021*
Авансы полученные	*1 124*	-
Задолженность поставщикам	*1 189*	*159*
Расчеты по налогам и взносам	*3 720*	*972*
Прочая	*355 175*	*130 000*
Всего кредиторская задолженность	***361 208***	***131 131***

Основными кредиторами на 31.12.2021 являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург», сумма задолженности составляет 98 тыс. руб.
- ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга», сумма задолженности составляет 61 тыс. руб.
- ПАО «Банк Санкт-Петербург», сумма задолженности составляет 130 000 тыс. руб.

Налоги

Основные налоговые показатели:

Тыс.руб.

Вид налога	***Уплачено в 2020 году***	***Уплачено в 2021 году***
Налог на прибыль	*1 670*	*534*
НДС	*8 641*	*2 123*
Налог на имущество	*3 274*	*3 103*
Земельный налог	*902*	*838*
НДФЛ	*630*	*599*
Итого	*15 117*	*7 197*

Налог на прибыль

Сумма чистой бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год составила (- 409 744 тыс. руб.), за 2020 год – 18895 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль составил 102 803 тыс. руб., за 2020 год – (-2 522 тыс. руб.).

В расчете налога на прибыль учтена сумма налогооблагаемых временных разниц и сумма отложенного налогового актива. Данные разницы возникли из-за различных подходов признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по начисленной амортизации основных средств и процентов по заемным средствам.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с требованиями действующего законодательства (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н) по состоянию на 31 декабря 2019 г. связанными сторонами признаются следующие лица:

Виноградов Александр Юрьевич	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 100 %.
Александров Святослав Игоревич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Полномочия действуют с 17 ноября 2020 года.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	**Сумма за 2020г.**	**Сумма за 2021г.**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	-	-
Оплата труда за отчетный период	636	118

Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	241	46
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	59	0
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	—	—
Иные краткосрочные вознаграждения	0	445
Долгосрочные вознаграждения		—
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)	—	—
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	—	—
Иные долгосрочные вознаграждения		—

Оплата труда основного управленческого персонала в отчетном году, как и в предыдущем году, производилась в соответствии с трудовыми контрактами на основе месячного должностного оклада, установленного штатным расписанием.

Оплата ежегодного отпуска производится в соответствии с трудовым законодательством РФ.

Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в обществе не предусмотрено.

Прочие операции со связанными сторонами отсутствуют.

Обязательства выданные

Для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей используется забалансовый счёт 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". Если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" ведется по каждому выданному обеспечению.

По состоянию на 31.12.2021г. на счете 009 числится стоимость недвижимого имущества (нежилые здания и земельные участки), переданные в залог согласно договорам ипотеки.

Тыс.руб.

	На 31.12.2020	*На 31.12.2021*
ПАО «БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	*899 877*	*329 877*

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки и кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить (или исполнить должным образом) свои обязательства перед Обществом. Подверженность риску возникает в результате совершения Обществом сделок с контрагентами. К таким сделкам, прежде всего, относится заключение договоров займа.

Помимо вышеперечисленного существует риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Общество имеет краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, по причине чего Общество имеет риск ликвидности. Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

По итогам 2021 года произошло уменьшение объема выручки, но оно не связано с нестабильной макроэкономической ситуацией в мире, а объясняется выбытием актива.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков. Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) риски, связанные с деятельностью Общества.

(1) Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество приобретает товары, работы, услуги и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы обеспечены залогом имущества, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской и кредиторской задолженности.

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 настоящее время Общество не располагает достаточным доступом к источникам финансирования и не имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. В целом риск ликвидности оценивается как существенный.

Инфляционные риски

Руководством Общества инфляционные процессы учитываются и прогнозируются при планировании деятельности, при этом принимаются во внимание доступные статистические данные об уровне и темпах инфляции, а также позиция Правительства РФ.

Соответственно, риски Общества, связанные с инфляцией, являются управляемыми, поэтому степень их в настоящее время может быть оценена как умеренная.

(2) Правовые риски

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

В целях минимизации правовых рисков в Обществе введены в действие локальные нормативные акты, регламентирующие порядок заключения и исполнения договоров, а также порядок предъявления претензий и исков, заявлений; разработаны типовые формы договоров; договоры подлежат обязательному согласованию.

(3) Риски, связанные с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Обществом проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков. Общество заключает договоры страхования имущества от утраты, гибели, повреждения в результате пожаров, взрывов, природных явлений, противоправных действий третьих лиц.

Таким образом, риски хозяйственной деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2021 году, значительны.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области 20 ноября 2020 года (резолютивная часть решения объявлена 17 ноября 2020 года) ООО «РИФ» признано несостоятельным (банкротом). Открыто конкурсное производство. Назначен конкурсный управляющий Александров Святослав Игоревич. На 24 мая 2022 года назначено рассмотрение в Арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области отчета конкурсного управляющего ООО «РИФ» Александрова С.И. о проделанной работе.

Информация о событиях после отчетной даты.

7 февраля 2022 года регистрирующим органом принято Решение №3245 о предстоящем исключении ООО «Автоцентр Аврора Стартовая» ИНН 7810706333 ОГРН 1177847304172 из ЕГРЮЛ из-за недостоверности сведений о юридическом лице. Дебиторская задолженность ООО «Автоцентр Аврора Стартовая» перед ООО «РИФ» в размере 568 809,02 руб. будет списана в расходы.

Фактом, который оказал существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности за 2021 год можно считать объявленное 24.02.2022г. Президентом Российской Федерации начало проведения специальной военной операции на Украине и, как следствие, введение множественных антироссийских санкций, что оказало и продолжает оказывать значительное влияние на финансовые рынки и может негативно отразиться на деятельности многих компаний.

Текущая деятельность Общества не относится к отраслям, наиболее пострадавшим на данный момент в условиях ухудшения ситуации. Поэтому деятельность Общества не прекратилась, оно продолжает функционировать; значительного экономического влияния от последствий объявления санкций на Общество пока не выявлено.

Конкурсный управляющий С.И. Александров



Главный бухгалтер Е.Н. Шачнева

23.03.2022