

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО "Рифор" за 2022 год
(пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

1. Сведения об организации:

Полное название: Акционерное общество "Рифор";

- Юридический адрес: Республика Марий Эл, г.Йошкар-Ола, ул.Пугачева, д.1Б, оф. 5
- Фактический адрес: Республика Марий Эл, г.Йошкар-Ола, ул.Пугачева, д.1Б, оф. 5
- Дата государственной регистрации: 25.11.2004г.;
- ОГРН 1041200432008, ИНН 1215098742;

- Уставный капитал составляет 8000000 руб. и разделен на 80000 акций номинальной стоимостью 100 (Сто) руб. Акции и иные ценные бумаги Общества к организованным торгам не допущены.

Реестродержателем АО "Рифор" является филиал Реестр Марий Эл АО "Реестр";

- Общество не имеет филиалы;
- Общество не имеет обособленные подразделения;
- Общество является учредителем:

- ООО "Ломбард Рифор" с долей в уставном капитале 100% (19000 тыс.рублей);
- ООО "Рентал" с долей в уставном капитале 45,138824% (11284,7 тыс. рублей);
- ООО "АМК Рифор" с долей в уставном капитале 100% (20,0 тыс.рублей).

Акционерами Общества являются:

- АО "ЛИНЭК" 19,830 % (1587 тыс.рублей);
- физические лица в количестве 98 человек - 80,170 % (6413 тыс.рублей)

Консолидированная отчетность не составляется.

2. Деятельность Общества:

2.1. Основные виды деятельности Общества:

- сдача в аренду оборудования и нежилых помещений (ОКВЭД 68.20.2),
- оптовая торговля строительными материалами (ОКВЭД 46.73.6),
- оптовая торговля ювелирными материалами (ОКВЭД 46.72.23),
- оптовая торговля ленточными пилами (ОКВЭД 46.73.2),
- оказание услуг тренажерного зала (ОКВЭД 96.04),
- выдача потребительских займов (ОКВЭД 64.92.1).

2.2. АО "Рифор" не имеет лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

АО "Рифор" не является членом саморегулируемой организации.

2.3. Численность работников Общества по состоянию на 01.01.2022г составила 6 человек; среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила 4 (АО "Рифор" относится к категории малых предприятий).

2.4. Общество применяет следующие режимы налогообложения: УСН "Доходы, уменьшенные на величину расходов"

3. Структура органов управления АО "Рифор":

- высшим органом управления АО "Рифор" является общее собрание акционеров;
- единоличным исполнительным органом Общества является директор; полномочия определены уставом на срок 5 (Пять) лет.
- коллегиальным исполнительным органом является совет директоров, которое состоит из 5 членов;
- ревизионная комиссия, образованная Общим собранием акционеров, включающая 3 членов.

В течение 2022 года проведено два собрания акционеров (в том числе 1 внеочередное). Ревизионная комиссия провела проверку финансово-хозяйственной деятельности АО "Рифор". Заработная плата управленческого персонала составила 16 тыс. рублей.

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер АО "Рифор" на основании Договора оказания управленческих услуг с ООО "Персонал Рифор".

4.3. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность АО "Рифор" подлежит обязательному аудиту. Отчетность за предшествующий 2021 год также подвергалась аудиту.

4.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности АО "Рифор" (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ и др.). Излишков и недостатков не выявлено.

На основании норм п.2 ст.19 Закона "О бухгалтерском учете" в АО "Рифор" организовано и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности силами службы внутреннего контроля.

5. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):

5.1. Учетная политика Общества утверждена №34 от 30.12.2020г.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов). Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности Общество не использует (так как относится к категории организаций, попадающих под критерии проведения обязательного аудита).

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества составляет 10% от соответствующей статьи отчетности.

5.2. Основные средства при поступлении оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается путем амортизации. Амортизация начисляется линейным способом; срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.02.2003 г. № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в момент отпуска в эксплуатацию.

5.3. Материально-производственные запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с использованием счета 10 "Материалы".

При организации учета материально-производственных запасов использовать количественно-суммовой метод.

При учете материально-производственных запасов использовать систему непрерывного учета.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценку производить по методу ФИФО.

Стоимость специальных инструментов, спецодежды учитывается в составе МПЗ и списываются при отпуске в эксплуатацию.

5.4. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

5.5. Затраты на производство продукции аккумулируются на счете 20 "Основное производство" с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям; незавершенное производство учитывается на счете 20 в размере фактической стоимости. Счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства" не применяется.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" не применяются.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а также коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" по итогам отчетного периода полностью признаются в себестоимости реализованной продукции (списываются на счет продаж и между объектами калькулирования не распределяются).

5.6. Изменений учетных оценок Обществом в 2022 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлялось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2022 году не имеется.

5.7. В Обществе не существует никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2023г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

6.1. АО "Рифор" по состоянию на 01.01.2023г. не имеет нематериальных активов.

6.2. Основные средства, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2023г., составляют 43119 тыс.рублей по первоначальной стоимости.

В течение 2022 года по основным средствам была начислена амортизация в объеме 1508 тыс.руб. с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности. Накопленная сумма амортизации по состоянию на 01.01.2023 составляет 15850 тыс.руб.

ОА "Рифор" арендует основные средства, а именно нежилые помещения у ООО "Рентал" по адресу: г. Йошкар-Ола, ул. Пугачева, 1, общей площадью 785,2 кв.м. В договоре отсутствует оценка недвижимого имущества.

Договоры аренды учитываются в упрощенном порядке: договоры аренды не предусматривают перехода права собственности на предмет аренды; объект аренды не предоставляется в субаренду; сроки договоров составляют 11 месяцев. Арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды. Арендные платежи в качестве арендатора организация учитывает в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.13 ФСБУ 25/2018). Переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется упрощенно без ретроспективы.

Переоценка основных средств не производилась.

6.3. Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

Инвестиции в финансовые вложения не осуществлялись; совместной деятельности не ведется.

6.4. Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по отгруженной Обществом продукции (выполненным работам, оказанным услугам) по состоянию на 01.01.2023 составляет 1472 тыс.руб., в том числе задолженность, признанная сомнительной, в размере 1514 тыс.руб., под которую был создан резерв по сомнительным долгам с включением в состав прочих расходов.

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 включает:

- авансы, выданные поставщикам - 241 тыс.руб.;
- расчеты по налогам и сборам - 186 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 432 тыс.руб.

6.5. Сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам Общества по состоянию на 01.01.23 включает:

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.23 включает:

- авансы, полученные от покупателей продукции 20 тыс.руб.,
- задолженность по налогам и сборам 7 тыс.руб.;
- задолженность перед персоналом организации по оплате труда не имеется
- задолженность по социальному страхованию и обеспечению не имеется
- задолженность перед разными дебиторами и кредиторами 14 тыс.руб.

Вся перечисленная кредиторская задолженность относится к категории непросроченной (текущей).

6.6. По состоянию на 01.01.2023 АО "Рифор" имеет долгосрочные финансовые вложения в виде пая в объеме 45102 тыс. руб.

За третьих лиц поручительства не выдавались.

Иные обременения на имущество (в том числе в качестве залога) не принимались.

6.7. Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам по состоянию на 01.01.2022 составляет 21 тыс.руб.

6.8. Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2022 года Общество не получало, доходы будущих периодов отсутствуют.

6.9. По элементам затрат расходы по обычным видам деятельности Общества за 2022 год распределились следующим образом:

- материальные затраты 176 тыс.руб.;
- затраты на оплату труда 1373 тыс.руб.;
- отчисления на социальные нужды 349 тыс.руб.;
- амортизация 1507 тыс.руб.

6.10. В составе прочих доходов в отчетном периоде отражены:

- доходы от участия в других организациях (дивиденды) - 733 тыс. руб.;
- проценты к получению 637 тыс. руб.;
- прочие доходы (возврат уплаченных госпошлин и сумм по договорам страхования) -

9035 тыс. руб.

6.11. В составе прочих расходов в отчетном периоде отражены в сумме 10710 тыс. рублей.

в т.ч:

- услуги банка и иных кредитных учреждений 159 тыс. руб.;
- уплаченные штрафы 2 тыс.руб.;

- прочие расходы 469 тыс.руб.;
- расходы по продаже ценных бумаг 10059 тыс.руб.;
- услуги брокера и регистратора 21 тыс.руб.

6.12. Общество в течение 2022 г. исчислило и уплатило следующие налоги:

- налог на прибыль по дивидендам выплаченным начислено 99 тыс.руб., уплачено 99 тыс.руб.;
- налог при применении упрощенной системы налогообложения - начислено 191 тыс. руб., уплачено 175 тыс.руб.

Санкции, предъявленные налоговыми органами к Обществу в виде штрафов и пени и штрафов за нарушение природоохранного законодательства на Общество не налагалось.

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 01.01.2023 АО "Рифор" не имеет.

6.13. Изменений размера уставного капитала АО "Рифор" в 2022 не осуществлялось.

Резервный капитал образован в соответствии с нормами Устава в размере 400 тыс. руб.

Величина резервного капитала в течение 2022 года не изменялась;

Дополнительных вкладов в имущество Общества от акционеров не поступало.

7. Динамика показателей основной деятельности АО "Рифор" (представлена в таблице). Указанная деятельность ведется на территории Республики Марий Эл.

Таблица 1.

Наименование показателей	Значение показателей		
	2020 г.	2021 г.	2022
<i>Выручка, тыс.руб.</i>	11105	11420	11458
<i>Прямые расходы, тыс.руб.</i>	10622	11963	11683

Дивиденды акционерам в течение 2022 года были выплачены 4798 тыс. руб.

Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами Общество по состоянию на 01.01.2023 не отвечает.

8. К связанным сторонам Общества относятся:

Связанные стороны общества приведены в таблицах **8.1, 8.2, 8.3** данной пояснительной записки.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на общих (рыночных) условиях. Сделок с заинтересованностью, а также крупных сделок, которые подлежали бы дополнительному согласованию (одобрению) в 2022 г. АО "Рифор" не совершало.

Конечные бенефициары общества приведены в таблице 9 данной пояснительной записки.

Список аффилированных лиц общества приведен в таблице 10 данной пояснительной записки.