

ООО «ПрофХолод»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофХолод» (далее ООО «ПрофХолод», Компания) было образовано в 2005 году. Компания зарегистрирована МИФНС № 5 по г. Москве 04 июля 2005 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 005914226.

Юридический адрес: 141101, Московская обл., Щелковский район, г.Щелково, территория Агрохим, стр.58
Фактический адрес: 141101, Московская обл., Щелковский район, г. Щелково, ул.Заводская, д.2

По состоянию на 31.12.2020 г. у Компании зарегистрировано Обособленное подразделение «Донское» по адресу: 301760, Тульская обл., г. Донской, Центральный мкр., ул.Центральная, д.7

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Компании. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 год Генеральным директором Компании являлся Токмаков Сергей Валентинович.

Контролирующим органом Компании является Общее собрание участников общества (далее Общее собрание).

Основным видом деятельности Компании является деятельность по производству строительных металлических конструкций и изделий:

- производство профилей и конструкций шпунтового типа из стального проката;
- производство промышленного холодильного оборудования;
- производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий;
- осуществление в установленном законом порядке внешнеэкономической деятельности;
- иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ, а также осуществление других видов работ и оказания услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Компании составила 288 и 248 человек за 2020 и 2019 год соответственно.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №1 от 01.09.2020 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С УПП 8.2 в которой ведется бухгалтерский учет с использованием автоматизированного способа обработки информации по стандартным процедурам и в стандартных регистрах, ЗУП 3.1 в которой ведется расчет заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 8 октября 2020 года.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положениях по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

3.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В Компании отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.3. *Оборотные и внеоборотные активы и обязательства*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.4. *Учет основных средств*

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается текущая рыночная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компании. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»), включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов («МПЗ») учитывались объекты стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением. Объекты основных средств стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Компания не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01, П.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств”).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

3.5. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. 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.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.6. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство. Стоимость специальной и форменной одежды погашается одновременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

3.7. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

3.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- Государственная пошлина и другие сборы, не связанные с основной деятельностью;
- Премии, выплаченные покупателям за выполнение условий договоров;
- Проценты по займам и кредитам, подлежащие уплате;
- Расходы на услуги банков;
- Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;
- Расходы по передаче ТМЦ (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
- Списание НДС на расходы;
- Списание недостач МПЗ и прочего имущества в случае отсутствия виновных лиц;
- Судебные расходы и арбитражные сборы;
- Суммы дебиторской задолженности, списанной по сроку исковой давности или по другим основаниям;
- Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;
- Штрафы, пени и иные санкции, перечисляемые в бюджет;
- Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, признанные должником и подлежащие к уплате;
- Расходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Расходы, связанные с реализацией основных средств;
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг;
- Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- Курсовые разницы;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- Прочие расходы.

3.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам;
- (ii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства

Компания признает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства на отчетную дату в отношении обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком их исполнения в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- у Компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

Компания признает оценочные обязательства в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам. В случае, если срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Компании.

Компания проверяет правильность оценки величины оценочных обязательств ежегодно, а также при наступлении обстоятельств, связанных с признанием оценочных обязательств. В случае изменения величины оценочных обязательств, образовавшаяся разница включается в состав прочих доходов или расходов.

Компания ежемесячно создает резерв на предстоящую оплату отпусков на основании расчета, составленного исходя из расходов на оплату труда отчетного месяца, включая страховые взносы и Процента отчислений, определяемого как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, компенсации за особый режим работы или условия труда, стимулирующие начисления и надбавки, премии и единовременные поощрительные начисления.

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении включается в состав текущих расходов на оплату труда и не списывается за счет резерва на предстоящую оплату отпусков.

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Создание резерва на предстоящую оплату отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности, отчисления делаются в дебет счетов, на которые начисляется заработная плата работникам.

В зависимости от срока исполнения оценочные обязательства в бухгалтерском балансе подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев формируют соответствующую строку бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства», оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения менее 12 месяцев формируют одноименную строку бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

3.11. Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность юридических и физических лиц (покупателей, заказчиков и т.д.), связанная с осуществлением основной деятельности Компании, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.
В составе дебиторской задолженности не учитывается:

- сумма задолженности по авансам выданным, которая отражается в составе оборотных или внеоборотных активов, в зависимости от классификации авансов выданных;
- прочая дебиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению и т.п.), которая отражается в составе оборотных активов;
- задолженность по процентам по банковским депозитам, займам и векселям.

Пересчет стоимости средств в расчетах с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (ежемесячно), по курсу, установленному Центральным Банком России.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Компании в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается в периоде истечения срока исковой давности по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Компании в составе прочих расходов.

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность могут взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет и рассчитаться по чистому балансу. Перед проведением зачета проводится анализ сроков ожидаемого погашения соответствующих задолженностей.

3.12. Учет кредиторской задолженности

В бухгалтерском учете и отчетности Компании в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Компании перед другими юридическими и физическими лицами (задолженность перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты);
- задолженность по заработной плате сотрудникам Компании;
- задолженность по следующим налогам:
 - налог на прибыль;
 - налог на добавленную стоимость;
 - налог на имущество;
 - налог на доходы физических лиц - сотрудников Компании;
 - прочие налоги.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

Для целей формирования бухгалтерского баланса в состав строки «Кредиторская задолженность» не входит прочая краткосрочная кредиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками, и т.п.), которая отражается в составе прочих обязательств и в зависимости от срока погашения формирует строку «Прочие краткосрочные обязательства» или «Прочие долгосрочные обязательства».

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному Центральным Банком России.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Компании в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Компания использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При этом под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

Постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Сумма отложенных налоговых активов показывает разницу между начисленными и погашенными в течение отчетного периода отложенными налоговыми активами и формирует в отчете о прибылях и убытках строку «Изменение отложенных налоговых активов».

Сумма отложенных налоговых обязательств показывает разницу между начисленными и погашенными в течение отчетного периода отложенными налоговыми обязательствами и формирует в отчете о прибылях и убытках строку «Изменение отложенных налоговых обязательств».

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Компания руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемыми ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В бухгалтерской отчетности подлежат отражению последствия существенных условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты. Показатели признаются существенными, если их не раскрытие в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Для отражения в бухгалтерской отчетности показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от значения величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В связи с переходом на балансовый метод начисления налога на прибыль и исправления ошибок начисления отложенных налоговых активов (обязательств) Компания внесла исправления ретроспективно в итоги 2019 года, за счет счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению», уменьшив нераспределенную прибыль на 9 701 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД**

	Код показателя	Было	Корректи- ровка	Стало
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019				
Отложенные налоговые активы	1180	13 835	(9 630)	4 205
БАЛАНС	1600	1 019 852	(9 630)	1 010 222
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	345 709	(9 701)	336 008
Отложенные налоговые обязательства	1420	684	71	755
БАЛАНС	1700	1 019 852	9 630	1 010 222
Отчет о финансовых результатах за 2019 год				
Налог на прибыль	2410	130 108	9 701	139 809
Отложенный налог на прибыль	2412	5 319	(9 701)	(4 382)
Чистая прибыль (убыток)	2400	527 872	(9 701)	518 171
Отчет об изменениях капитала за 2019 год				
Увеличение капитала – всего:	3210	527 872	(9 701)	518 171
В том числе	3211	527 872	(9 701)	518 171
чистая прибыль				
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	3200	349 309	(9701)	339 608

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Компания не применяет досрочно:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Компания изменила учетную политику на 2020 год в связи с внесением в ПБУ 18/02 изменений в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н (далее - Приказ N 236н), которые обязательны к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год (п. 2 Приказа N 236н).

Иные изменения в учетную политику не вносились.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

4.5. Замена ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет ранее представленную отчетность от 30 марта 2021 года по причине исправления ошибок в классификации прочих доходов и расходов и соответственно, итоговых данных по разделам, включающих строки, указанные ниже в таблице, а также причине внесения дополнительных раскрытий в бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
 ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

	(тыс. руб.)		
	По отчетности от 31.08.2021	По отчетности от 30.03.2021	Изменение
Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2020 год	36 592	125 493	(88 901)
Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2019 год	54 162	51 828	2 334
Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2020 год	95 235	180 397	(85 162)
Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2019 год	20 432	17 301	3 131

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

5. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2019 года			На 31 декабря
				2020 года
Транспорт	21 302	1 792	(337)	22 757
Здания	84 154	-	-	84 154
Сооружения и передаточные устройства	27 467	1 487	-	28 954
Машины и оборудование	216 409	64 180	(228)	280 361
Прочие	19 074	7 835	(457)	26 452
Итого	368 406	75 294	(1 022)	442 678

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2018 года			На 31 декабря
				2019 года
Транспорт	16 079	6 986	(1 763)	21 302
Здания	79 047	5 107	-	84 154
Сооружения и передаточные устройства	27 238	229	-	27 467
Машины и оборудование	209 243	7 522	(356)	216 409
Прочие	15 097	4 532	(555)	19 074
Итого	346 704	24 376	(2 674)	368 406

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Сумма начисленной амортизации			
Здания	61 647	53 404	45 189
Транспорт	17 833	14 211	13 564
Сооружения и передаточные устройства	8 898	5 222	1 788
Машины и оборудование	137 606	90 035	50 466
Прочие	17 744	14 570	12 840
Итого	243 728	177 442	123 847

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	На 31 декабря
	2019 года			2020 года
Машины и оборудование	96 838	137 751	226 357	8 232
Сооружения	-	-	-	-
Здания	19 472	33 464	-	52 936
Транспорт	-	1 788	1 788	-
Итого	116 310	173 003	228 145	61 168

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД**

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	-	130 481	33 643	96 838
Сооружения	-	229	229	-
Здание	3	24 575	5 106	19 472
Транспорт	-	2 903	2 903	-
Прочие	754	694	1 448	-
Итого	757	158 882	43 329	116 310

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании есть арендованные основные средства – здания, сооружения. Общая сумма арендных платежей за 2020 и 2019 год составила 99 776 тыс. руб. и 95 550 тыс. руб. соответственно. Компания не имеет основных средств, находящихся в залоге.

6. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Банковские депозиты	-	-	-
АО «ЮниКредитБанк»	-	-	100 000
Итого	-	-	100 000

Признаков обесценения финансовых вложений на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не выявлено. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

7 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Прибыль до налогообложения	358 507	657 980
Условный расход по налогу на прибыль	71 701	131 596
Постоянные налоговые расходы:	(4 686)	(1 316)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3 939)	-
прочие	(747)	(1 316)
Итого	(4 686)	(1 316)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД**

	2020	2019
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	(1 138)
по разнице в методах признания выручки от реализации	-	(383)
по прочим резервам	(3 912)	(2 989)
прочие	10 431	384
Итого	6 519	(4 126)
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	578	(230)
по материалам	44	(1)
прочие	(131)	(25)
Итого	491	(256)
Итого текущий налог на прибыль	74 025	135 427

8. Запасы

Материально-производственные запасы за вычетом резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	443 966	404 522	343 556
Готовая продукция и товары для перепродажи	49 635	42 788	35 208
Товары	197	357	148
Итого	493 798	447 667	378 912

По малооборотным запасам создан резерв под обесценение на 31 декабря 2020 в размере 11 464 тыс. руб. На 31 декабря 2019 и 2018 годов признаков обесценения материально-производственных запасов не было выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность			
Авансы выданные	104 432	38 365	75 306
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 436	37 455	4 165
Покупатели и заказчики	7 881	7 979	7 934
Расчеты по налогам и сборам	1 694	136	8 137
Расчеты с Фондом социального страхования	-	-	275
Прочие	2 020	3 059	2 037
Итого	119 463	86 994	97 854

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Прочая дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2018 года	47 057
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(7 149)
Баланс на 31 декабря 2019 года	39 908
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(28 463)
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>11 445</u>

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Компании отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	147 366	161 120	232 179
в том числе:			
рублевые счета	125 852	149 435	215 848
валютные счета	21 514	11 685	16 331
Касса	3	50	16
Краткосрочные банковские депозиты до востребования	200 000	-	-
Итого	<u>347 369</u>	<u>161 170</u>	<u>232 195</u>

На 31 декабря 2019 и 2018 годов в составе денежных средств, есть денежные средства на расчетном счету в КБ Альфа-банке в сумме 842 992,24 руб., недоступные для использования. АСВ вернуло на расчетный счет Компании данные средства п/п 3046 от 14.04.2020 г. По состоянию на 31.12.2020 г. у Компании нет денежных средств недоступных для использования.

11. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	Номинал, Тыс.руб.		
	2020 года	2019 года	2018 года
Уставный капитал	3 000	3 000	3 000
Итого	<u>3 000</u>	<u>3 000</u>	<u>3 000</u>

Структура участников на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2020	2019	2018
А4Ф ЛТД	90	90	90
Чилингарян К.Г.	10	10	10
Итого	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

14. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Выручка		
Реализация продукции собственного производства	2 579 089	3 128 217
Стеновые панели	790 551	1 013 954
Кровельная панель	324 571	235 525
Двери	105 085	38 033
Пирплита	48 650	40 224
Сопутствующие материалы	11 122	70 348
Фасонные элементы	160 077	122 900
Прочая продукция	<u>4 019 145</u>	<u>4 649 201</u>
Итого		

15. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Себестоимость продаж	2 731 330	3 149 602
Материальные затраты	100 524	90 220
Расходы на оплату труда	51 981	42 794
Амортизация	28 535	24 403
Отчисления на социальные нужды	3 577	1 703
Прочие затраты		
Итого	<u>2 915 947</u>	<u>3 308 722</u>

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Коммерческие расходы	117 540	143 905
Расходы на транспортировку продукции	91 383	85 177
Расходы на оплату труда	24 867	17 121
Агентское вознаграждение	22 023	19 632
Отчисления на социальные нужды	42 402	43 307
Прочие затраты		
Итого	<u>298 215</u>	<u>309 142</u>

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД**

	2020	(тыс. руб.) 2019
Управленческие расходы	154 830	155 302
Расходы на оплату труда	75 948	95 550
Расходы на аренду	33 184	46 091
Консультационные расходы	35 615	36 413
Отчисления на социальные нужды	14 945	12 498
Амортизация		
Расходы, связанные с приобретением программного обеспечения, обслуживанием информационных систем	12 793	4 643
Расходы на оплату электроэнергии	12 114	2 399
Расходы на юридические и информационные услуги	4 287	4 585
Расходы на содержание и обслуживание служебного автотранспорта	4 859	5 271
Расходы на ремонт арендованного помещения	205	11 037
Прочие затраты	44 796	51 858
Итого	393 576	425 647

16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Прочие доходы		
Суммы восстановленных резервов, расходы по которым учтены в НУ	28 463	-
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3 297	456
Пени, штрафы, неустойки	1 003	504
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	667	9
Доходы от восстановления резервов	23	19 597
Доходы от реализации и выбытия основных средств	9	1 367
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых	-	28 433
Прочие	3 130	3 796
Итого	36 592	54 162

В течение 2020 года были получены доходы по финансовым вложениям на общую сумму 5 743 тыс. руб. (в течение 2019 года на общую сумму 18 560 тыс. руб.), что учтено в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Прочие расходы		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	38 319	-
Проценты на обязательство по лизингу	20 493	2 856
Пени, штрафы, неустойки	13 304	669
Расходы на формирование резервов под малооборачиваемые запасы	11 464	-
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	3 129	9 624
Расходы по оплате банковских услуг	2 159	2 018
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	1 448	1 123
Материальная помощь	1 802	421
Прочие	3 117	3 721
Итого	95 235	20 432

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

19. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2020, 2021, 2017 годов:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4700
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

20. Гарантии и поручительства выданные

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года гарантии и поручительства выданные отсутствовали. Резервы на 31 декабря 2020, 2019 годов по возможным обязательствам не создавались.

21. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Компания может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Компании, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Компании или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

22. Операционная среда и финансовые риски

22.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан, коронавирус и его карантинные меры, оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2020 году. Действие указанных факторов не способствовало высокому экономическому росту в стране. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

По итогам официальной отчетности за 2020 год наблюдается снижение выручки компании в сравнении с 2019 годом. Данное снижение обусловлено тем, что коронавирус и карантинные меры, направленные на его сдерживание, оказали резкое и масштабное воздействие на экономику страны. Ограничительные меры, принятые правительством, привели к частичной и даже полной остановке производств, резкому спаду в сфере услуг, сжатию торговли в масштабах не только РФ, но и всего мира. При этом, согласно Постановлению губернатора Московской области №174-ПГ от 04.04.20 г., компания ПрофХолод попала в список тех организаций, на которые не распространялись ограничения по приостановке деятельности. В связи с этим компании удалось избежать таких мер, как остановка производства, сокращение персонала или заработной платы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД**

возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

22.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Компании не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении имеющихся активов и обязательств.

Валютный риск Валютный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Компания продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. Компания не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Также Компания использует авансовую систему расчетов.

	Денежные средства	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2020г			
Доллары США	14 578	(2 124)	12 454
Евро	6 936	(243 508)	(236 572)
Итого	21 514	(245 632)	(224 118)
На 31 декабря 2019г			
Доллары США	1 345	(21 093)	(19 748)
Евро	10 340	(239 122)	(228 782)
Итого	11 685	(260 215)	(248 530)
На 31 декабря 2018г			
Доллары США	7 727	(20 996)	(13 269)
Евро	8 604	(200 609)	(192 005)
Итого	16 331	(221 605)	(205 274)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:
 Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД**

	На 31 декабря 2020 г Воздействие на прибыль / (убыток)	На 31 декабря 2019 г Воздействие на прибыль / (убыток)
Укрепление доллара США на 10% (2019 г: укрепление на 10%)	1 245	(1 975)
Ослабление доллара США на 10% (2019 г: ослабление на 10%)	(1 245)	1 975
Укрепление евро на 10% (2019 г: укрепление на 10%)	23 657	(22 878)
Ослабление евро на 10% (2019 г: укрепление на 10%)	(23 657)	22 878
Итого	-	-

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Компания не подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Компании не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

На 31 декабря 2020	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	552 648	229 970	73 257	-	-	855 875
Итого будущие выплаты.	552 648	229 970	73 257	-	-	855 875

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

На 31 декабря 2019	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	37 883	301 497	20 561	-	-	359 941
Итого будущие выплаты.	37 883	301 497	20 561	-	-	359 941

На 31 декабря 2018	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	37 883	314 588	-	-	-	352 471
Итого будущие выплаты.	37 883	314 588	-	-	-	352 471

23. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Компанией реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Компании;
- мониторинг внутренних документов Компании на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Компании об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Компании;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Компании заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Компании, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

23.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2019 и 2020 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2019 и 2020 годах.

По итогам 2020 года Компания не подпадает под действие правил трансфертного ценообразования.

23.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

23.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Руководство Компании считает, что Компания в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Компанию и снижение чистой прибыли Компании.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

23.4 Риски изменения правил таможенного контроля

Компания осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия таможенного контроля Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

23.5 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Компании штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Компании, Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Компании, не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

24. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2020 ГОД

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания 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 Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

25. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

26. События после отчетной даты

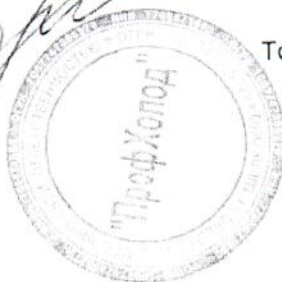
В соответствии с Протоколом №66 от 16 июня 2021 года внеочередным общим собранием участников Компании было принято решение выплатить дивиденды за 2020 год в размере 250 946 тыс. руб. Дивиденды распределяются между участниками Компании пропорционально их долям:

- А4Ф ЛТД в сумме 225 851 тыс. руб.
- Чилингарян К.Г. в сумме 25 095 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ПрофХолод»

Токмаков С.В.

31 августа 2021 года



Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено
печатными печатями _____
листов. 43

Уководитель задания по аудиту
З. Б. Шаронов

