10. Сведения об организации

10.1. Наименование: общество с ограниченной ответственностью «ТЕПЛОТЕХ» (ООО «ТЕПЛОТЕХ»), ИНН 7727815351 / КПП 772801001, далее Общество, организация.

10.2. Место нахождения и адрес: 117279, город Москва, улица Профсоюзная, дом 83, корпус 2.

10.3. Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 015462903 от 26 сентября 2013 г.: основной государственный регистрационный номер - 1137746878994.

10.4. Руководитель организации - Голованев Константин Константинович, генеральный директор.

10.5. Состав учредителей (участников) Общества - физические лица:

Голованев Константин Константинович - номинальная стоимость доли - 50 тыс. руб., размер доли (в процентах) - 100; бенефициарный владелец, ИНН 772147307704, гражданин Российской Федерации.

10.6. Организация относится к виду - основной (не является вновь созданной или созданной в результате реорганизации).

10.7. Общество не имеет зарегистрированных обособленных подразделений, представительств и филиалов.

10.8. Уставный капитал Общества составляет 50 тыс. руб.

10.9. Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 6 чел.

10.10. Организационная структура Общества:

- администрация;
- бухгалтерия;
- отдел продаж.

10.11. В отчетном периоде основным видом деятельности Общества являлась торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (код по ОКВЭД - 46.74).

Указанный вид деятельности не подлежал лицензированию в соответствии с действующим законодательством и не требовал членства организации в СРО.

10.12. Общество относилось к субъектам малого и среднего предпринимательства (категория - среднее предприятие), как организация соответствующая всем условиям, указанным в ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

10.13. В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год подлежит обязательному аудиту.

11. Основные показатели деятельности организации

11.1. На 31 декабря 2021 г. размер имущества (активов) организации составил 423 347 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - 348 198 тыс. руб. Таким образом, сумма активов организации (валюта баланса) за отчетный год увеличилась по сравнению с предшествующим годом на 75 149 тыс. руб. или на 21,6%.

На увеличение активов баланса на конец отчетного года по сравнению с активами баланса на конец предыдущего года, в основном повлияли изменения:

- увеличение дебиторской задолженности на 9 588 тыс. руб.;
- увеличение денежных средств и денежных эквивалентов на 69 066 тыс. руб.

11.2. Доходами от обычных видов деятельности являлась выручка от продажи товаров, которая отражалась на счете 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка».

Выручка от реализации товаров, работ и услуг (за минусом НДС) за 2021 год (строка 2110 отчета о финансовых результатах) составила 1 937 886 тыс. руб., за 2020 год - 1 458 230 тыс. руб., т.е. увеличилась на 479 656 тыс. руб. или на 32,9%.

11.3. Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах) - проценты по депозитам - 1 805 тыс. руб.

11.4. Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2021 год составили 1 798 646 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж - 1 659 068 тыс. руб.;
- коммерческие расходы - 139 578 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2020 год - 1 269 245 тыс. руб., т.е. увеличилась в отчетном году по сравнению с предшествующим ему годом на 389 823 тыс. руб. или на 30,7%.

11.5. Прочие расходы Общества за отчетный год (строка 2350 отчета о финансовых результатах) отражены в табл. 1.

Таблица 1

Прочие расходы

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Расходы по оплате услуг кредитных организаций	28
2	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 385
3	Прочие расходы (списание «входного» НДС, пени по налоговым обязательствам)	3 555
	Итого	5 968

Прочие расходы за 2020 год – 14 130 тыс. руб. Таким образом, прочие расходы за 2021 год по сравнению с 2020 годом уменьшились на 8 162 тыс. руб. или в 2,4 раза.

11.7. По данным бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (строка 1370 бухгалтерского баланса) у Общества числилась нераспределенная прибыль на 31 декабря 2020 г. в размере 86 098 тыс. руб.

Итоговым финансовым результатом предпринимательской деятельности Общества за 2021 год явилась чистая прибыль в размере 103 773 тыс. руб., что отражено по строке 2400 отчета о финансовых результатах за отчетный период.

Решениями единственного участника Общества распределена чистая прибыль прошлых лет на выплату доходов (дивидендов) в общей сумме 39 882 тыс. руб.

Оставшаяся часть нераспределенной прибыли прошлых лет и нераспределенной прибыли отчетного года оставалась в обороте у организации в качестве внутреннего источника финансирования производственного развития.

Таким образом, на 31 декабря 2021 г. нераспределенная прибыль составила 149 989 тыс. руб. (86 098 + 103 773 - 39 882).

11.8. Социальные показатели представлены в табл. 2.

Таблица 2

Социальные показатели

№ п/п	Показатель	2021 год	2020 год	Изменение (+) увеличение, (-) снижение
1	Средняя списочная численность работников, чел.	6	6	--
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	14 643	13 457	+ 1 186
3	Страховые взносы, тыс. руб.	2 327	2 612	- 285

11.9. В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством - 0.

11.10. Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2021 г. не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности согласно принятым организацией в учетной политике для целей бухгалтерского учета критериям.

11.11. При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством - 0.

11.12. Денежные средства и денежные эквиваленты на отчетную дату в разрезе счетов бухгалтерского учета представлены в табл. 3.

Таблица 3

Денежные средства и денежные эквиваленты

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Деньги в кассе (счет 50)	0
2	Деньги на расчетных счетах в банках (счет 51)	34 625
3	Деньги в иностранной валюте на валютных счетах в банках (счет 52)	0
4	Прочие денежные средства (деньги на специальных счетах в банках (счет 55, кроме субсчета 55.03), переводы в пути (счет 57) и др.)	0
5	Денежные эквиваленты (счет 55, субсчет 55.03 - депозиты на срок до трех месяцев)	120 000
	Итого	154 625

11.13. В бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены краткосрочные расходы будущих периодов (срок списания менее 12 месяцев) на 31 декабря 2021 г. в размере 162 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - 99 тыс. руб.

11.14. Расчеты за потребленную электроэнергию производились Обществом в составе арендной платы по договорам аренды нежилых помещений. Договоры с энергоснабжающими организациями не заключались.

11.15. Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался, так как фактическая себестоимость не превышала чистую стоимость продажи, и не восстанавливался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, не числились.

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменился.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (товаров) на 31.12.2021 не числились.

12. Основные элементы учетной политики

12.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

12.1.1. Ведение бухгалтерского учета возложено генеральным директором Общества на главного бухгалтера, возглавляющего бухгалтерскую службу как структурное подразделение.

12.1.2. Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

12.1.3. Существенной признается ошибка, составляющая 10% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

12.1.4. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, будут применяться, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

12.1.5. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

12.1.6. Срок полезного использования основных средств устанавливается с учетом его максимального соответствия реальному периоду времени, в течение которого основное средство сможет приносить организации экономические выгоды (п. 20 ПБУ 6/01).

12.1.7. Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и другие издания, отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

12.1.8. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

12.1.9. Списание запасов при использовании производится по средней себестоимости. В течение месяца списание запасов производится по скользящей средней с корректировкой до средневзвешенной с использованием программы 1С: Предприятие 8.3 при проведении операции «закрытие месяца».

12.1.10. ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд не применяется, стоимость указанных активов включается в состав расходов на управление в момент осуществления.

К запасам для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав коммерческих расходов и учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» (оргтехника, канцелярские товары и др.).

12.1.11. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

12.1.12. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость товаров.

12.1.13. Резерв под обесценение запасов создается на конец отчетного периода.

12.1.14. Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам и в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

12.1.15. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

12.1.16. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

12.1.17. Доход от продажи товаров при транзитной торговле возникает у организации (транзитного продавца) на дату перехода права собственности на товар к конечному покупателю, определяемую организацией самостоятельно исходя из условий конкретных договоров.

12.1.18. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

12.1.19. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

12.1.20. Общество создает резерв на оплату отпусков (признает оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется раз в году - только на отчетную дату - по состоянию на 31 декабря.

Для оценки обязательства используется метод точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Величина резерва на оплату отпусков включала также страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных.

12.1.22. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Временные разницы по ПБУ 18/02 рассчитываются балансовым методом.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

12.1.23. Основные изменения учетной политики на 2021 год связаны с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

12.2. Учетная политика для целей налогообложения

12.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

12.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

12.2.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия не применяется.

12.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

12.2.5. Расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым, списываются единовременно в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию.

12.2.6. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней.

12.2.7. Резервы по сомнительным долгам не создаются.

12.2.8. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников не формируется.

12.2.9. Общество не формирует регистры налогового учета, расчеты ведутся на основании данных бухгалтерского учета с использованием таблиц анализа расхождений и расчета постоянных и временных разниц.

12.2.10. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

12.2.11. Уплата авансовых платежей производится ежемесячно в течение каждого квартала в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

12.2.12. Изменений учетной политики для целей налогообложения в 2021 году по сравнению с 2020 годом не предусмотрено, за исключением изменений вносимыми законодательством РФ.

13. Сведения об отчетности организации

13.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год состоит из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;

отчета о финансовых результатах за 2021 год;

отчета об изменениях капитала за 2021 год;

отчета о движении денежных средств за 2021 год;

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

13.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с использованием типовых форм, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

13.3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным в Российской Федерации.

14. Информация об условных обязательствах и условных активах

14.1. В отчетном периоде не было условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества, и требовали раскрытия в ней.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков работников на 31 декабря 2021 г. составила 1 445 тыс. руб.

15. Информация о событиях после отчетной даты

15.1. В период между датой подписания отчетности и последним днем отчетного периода не произошли события, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые организация обязана была определенным образом отразить в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Распространение коронавирусной инфекции (COVID-19), а также принятые Правительством РФ меры по борьбе с ней не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2021 году, а также в период после отчетной даты и до подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Поэтому данные события не требуют отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. Информация о связанных сторонах

16.1. Аффилированные лица (связанные стороны)

16.1.1. Аффилированными лицами Общества (связанными сторонами) в отчетном периоде являлись (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»):

- лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа – Голованев Константин Константинович - генеральный директор;

лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли данного юридического лица:

Голованев Константин Константинович – номинальная стоимость доли - 50 тыс. руб., размер доли (в процентах) - 100;

юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица (дочерние хозяйственные общества) - нет;

по принадлежности к одной группе лиц (участники) - нет.

16.2. Характер отношений и операции со связанными сторонами

16.2.1. Единственный участник Общества Голованев К.К., он же генеральный директор, получил в отчетном году доходы от ООО «ТЕПЛОТЕХ» в виде дивидендов и заработной платы в соответствии с условиями трудового договора.

Сведения о заработной плате лица являются информацией, содержащей персональные данные субъекта.

В общем случае должностные лица обязаны не раскрывать третьим лицам, например, конкурентам или другим работникам, и не распространять информацию о заработной плате работника без его согласия (п. п. 1, 1.1 ст. 3, ст. 10.1 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», Письмо Роскомнадзора от 07.02.2014 № 08КМ-3681).

Общество не заручилось письменными согласиями о представлении персональных данных в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, размещаемой на ГИРБО, так как в рассматриваемом случае к информации об основном управленческом персонале организации и его доходах имеет доступ неограниченный круг лиц. По данной причине в настоящих пояснениях размер вознаграждений основного управленческого персонала в виде заработной платы не раскрывается.

16.2.2. Другие операции со связанными сторонами в отчетном году не осуществлялись.

17. Информация по прекращаемой деятельности

17.1. В 2021 году деятельность организации не прекращалась. Общество не имеет никаких планов прекращения основной деятельности по оптовой торговле водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями и в 2022 году.

Чистые активы на 31.12.2021 составили 150 039 тыс. руб., на 31.12.2020 - 86 148 тыс. руб., что значительно выше величины уставного капитала - 50 тыс. руб. и позволяет осуществлять деятельность без каких-либо ограничений.

Стоимость чистых активов на конец отчетного года увеличилась по сравнению с соответствующим показателем на 31.12.2020 на 63 891 тыс. руб. или на 74,2%.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

18.1. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию потенциально существенных рисков: 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 организации.

В частности, к таким рискам относятся рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

18.2. Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров (риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на работы (товары, услуги) и ценовых индексов и прочие ценовые риски). Руководство Общества считает, что определенное влияние на деятельность организации может оказать риск снижения платежеспособного спроса на товары организации. Влияние остальных видов рисков, по мнению руководства, является незначительным.

18.3. Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Руководство Общества подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Для снижения влияния кредитного риска и повышения ликвидности в Обществе существует политика по работе с дебиторами. На отчетную дату Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

18.5. Другие виды рисков

18.5.1. Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования рассматриваются Обществом, как несущественные.

18.5.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства, ввиду того, что российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства и учитывает, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов и, как следствие, предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены 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.

18.5.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков), а также участие Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются организацией как оказывающие низкое влияние на деятельность Общества.

Руководство Общества полагает, что при наличии указанных выше рисков, оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

18.5.4. Риски влияния коронавируса на деятельность Общества

Распространение коронавирусной инфекции (COVID-19), а также принятые Правительством РФ меры по борьбе с ней не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2021 году и не окажут такого влияния, по нашему мнению, в период как минимум ближайших 12 месяцев.

Карантинные меры не привели к какому-либо существенному нарушению или изменению условий основных договоров с контрагентами. У Общества не возникло необходимости внесения значительных изменений в систему бухгалтерского учета Общества, в действующую ИТ-систему и в перераспределение функциональных обязанностей должностных лиц.

С учетом изложенного выше, распространение коронавирусной инфекции (COVID-19), а также принятые Правительством РФ меры по борьбе с ней не требовали отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и не оказали влияния на восприятие бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальными заинтересованными пользователями.

Руководство Общества полагает, что при наличии указанных выше рисков, оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию эффективности предпринимательской деятельности и экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

19. Прочая информация

19.1. Общество имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов у Общества за долги.

Не существует и не предвидится предъявления к Обществу каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами, которые могли бы существенно повлиять на показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20. Разницы между данными бухгалтерского учета и налогового учета

20.1. В отчетном периоде возникли расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета, которые отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденному приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

20.2. Расход по налогу на прибыль – налог на прибыль, уменьшающий прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период (текущий и отложенный налог) (строка 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах) – 31 304 тыс. руб.

В указанный показатель входит постоянный налоговый расход (доход) в размере 4 289 тыс. руб., что соответствует дебетовому сальдо постоянных налоговых доходов и расходов (счет 99.02.3): постоянные налоговые доходы меньше постоянных налоговых расходов, что приводит к увеличению платежей в бюджет.

При определении текущего налога на прибыль на указанную сумму увеличивается условный расход (135 076 х 0,20 + 4 289 + 72) = 31 376).

Основная причина возникновения постоянных налоговых расходов (доходов) – отражение в бухгалтерском учете расходов, не учитываемых в налоговом учете (затраты на услуги мерчандайзинга, списание дебиторской задолженности и прочее).

20.3. Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах) в размере 31 376 тыс. руб. соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2021 год.

20.4. Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2020 г. составили 223 тыс. руб.

Основная причина возникновения вычитаемых временных разниц и соответствующих им отложенных налоговых активов в отчетном году – формирование только в бухгалтерском учете оценочного обязательства по оплате отпусков, а также получения убытка в текущем отчетном периоде, который переносится на будущее, т.е. будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах (абз. 5 п. 11 ПБУ 18/02).

По данным основаниям в 2021 году были сформированы отложенные налоговые активы в общей сумме 1 308 тыс. руб. (дебет 09 кредит 68.04.2).

В связи с признанием для целей налогообложения прибыли фактически понесенных расходов (в виде начисленных отпускных и страховых взносов), получением организацией прибыли по результатам деятельности за 1-й квартал 2021 года и погашением вычитаемых временных разниц по данным причинам отложенные налоговые активы уменьшены (погашены) на 1 242 тыс. руб. (дебет 68.04.2 кредит 09).

Таким образом, на 31 декабря 2021 г. отложенные налоговые активы составили 289 тыс. руб., а разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 09 за отчетный период 66 тыс. руб. (1 308 - 1 242).

20.5. Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2020 г. - 6 тыс. руб.

В отчетном году налогооблагаемые временные разницы не возникали и, следовательно, отложенные налоговые обязательства не начислялись.

Уменьшение (погашение) отложенных налоговых обязательств произведено на сумму 6 тыс. руб. (дебет 77 кредит 68.04.2).

Таким образом, на 31 декабря 2021 г. показатель отложенных налоговых обязательств равен 0.

20.6. Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах), как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период, составил (72) тыс. руб. (66 + 6).

Генеральный директор **К.К. Голованев**

14 марта 2022 г.