Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
Организация Акционерное общество "Ридан"	по ОКПО	72323163
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5249071947
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	по ОКВЭД 2	46.69
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	224 863	(164 311)	2 488	(11 021)	11 020	(12 371)	-	-	216 330	(165 662)
	5210	2020 г.	225 520	(152 762)	1 528	(2 185)	2 185	(13 734)	-	-	224 863	(164 311)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	2021 г.	9 098	(7 666)	2 488	(339)	339	(1 032)	-	-	11 247	(8 359)
	5211	2020 г.	9 937	(7 951)	1 346	(2 185)	2 185	(1 900)	-	-	9 098	(7 666)
Машины и оборудование	5202	2021 г.	17 210	(13 905)	-	(75)	74	(1 160)	-	-	17 135	(14 991)
	5212	2020 г.	17 028	(12 600)	182	-	-	(1 305)	-	-	17 210	(13 905)
Компьютерная техника и другое офисное оборудование	5203	2021 г.	12 491	(11 457)	-	(9 883)	9 882	(875)	-	-	2 608	(2 450)
	5213	2020 г.	12 491	(10 285)	-	-	-	(1 172)	-	-	12 491	(11 457)
Производственный инвентарь и другие виды ОС	5204	2021 г.	306	(287)	-	(283)	283	(14)	-	-	23	(18)
	5214	2020 г.	306	(249)	-	-	-	(38)	-	-	306	(287)
Здания, сооружения	5205	2021 г.	184 753	(130 996)	-	(441)	442	(9 290)	-	-	184 312	(139 844)
	5215	2020 г.	184 753	(121 677)	-	-	-	(9 319)	-	-	184 753	(130 996)
Земельные участки	5206	2021 г.	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005	-
	5216	2020 г.	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	-	407	-	-	407
	5250	2020 г.	-	1 528	-	(1 528)	-
Транспортные средства	5241	2021 г.	-	-	-	-	-
	5251	2020 г.	-	1 346	-	(1 346)	-
Машины и оборудование	5242	2021 г.	-	-	-	-	-
	5252	2020 г.	-	182	-	(182)	-
Здания, сооружения	5245	2021 г.	-	407	-	-	407
	5255	2020 г.	-	-	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2021 г.	349	-	7 450		-	-	-	7 799	-
	5315	2020 г.	17 749	-	-	(17 400)	-	-	-	349	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5306	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	5316	2020 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53061	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	53161	2020 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	53062	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	53162	2020 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5307	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	2020 г.	5 100	-	-	(5 100)	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги дочерних и зависимых обществ (облигации, векселя и др.)	53071	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53072	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	2020 г.	5 100	-	-	(5 100)	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2021 г.	349	-	7 450	-	-	-	-	7 799	-
	5318	2020 г.	12 649	-	-	(12 300)	-	-	-	349	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53081	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53181	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53182	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53083	2021 г.	-	-	7 450	-	-	-	-	7 450	-
	53183	2020 г.	12 300	-	-	(12 300)	-	-	-	-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2021 г.	349	-	-	-	-	-	-	349	-
	53184	2020 г.	349	-	-	-	-	-	-	349	-
Финансовых вложений - итого	5300	2021 г.	349	-	7 450	-	-	-	-	7 799	-
	5310	2020 г.	17 749	-	-	(17 400)	-	-	-	349	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	21 296	(5 518)	356 336	(368 051)	5 486	(40)	x	9 581	(72)
	5420	2020 г.	13 593	(7 606)	334 308	(326 605)	2 247	(159)	x	21 296	(5 518)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2021 г.	7 419	(5 058)	-	-	5 034	(24)	(5 895)	1 524	(48)
	5421	2020 г.	8 000	(6 049)	4 650	-	1 061	(70)	(5 231)	7 419	(5 058)
Готовая продукция	5402	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2020 г.	1 069	-	-	-	-	-	(1 069)	-	-
Товары для перепродажи	5403	2021 г.	13 284	(460)	356 336	(361 624)	452	(16)	61	8 057	(24)
	5423	2020 г.	4 319	(1 441)	329 657	(315 586)	993	(12)	(5 106)	13 284	(460)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2021 г.	593	-	-	(6 427)	-	-	5 834	-	-
	5424	2020 г.	-	-	-	(11 019)	-	-	11 612	593	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	2020 г.	205	(116)	1	-	193	(77)	(206)	-	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	65 493	26 786	49 351

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление			выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	116 854	(57 309)	607 270	39	-	(622 315)	(47 537)	47 171	-	54 311	(10 138)
	5530	2020 г.	347 812	(57 925)	640 809	-	-	(865 486)	(6 281)	616	-	116 854	(57 309)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2021 г.	110 369	(51 707)	580 353	-	-	(595 932)	(44 259)	43 905	-	50 531	(7 802)
	5531	2020 г.	100 141	(51 899)	570 405	-	-	(558 898)	(1 279)	192	-	110 369	(51 707)
Авансы выданные	5512	2021 г.	471	-	12 629	-	-	(12 115)	-	-	-	985	-
	5532	2020 г.	1 394	-	14 235	-	-	(15 158)	-	-	-	471	-
Прочая	5513	2021 г.	6 014	(5 602)	14 288	39	-	(14 268)	(3 278)	3 266	-	2 795	(2 336)
	5533	2020 г.	246 277	(6 026)	56 169	-	-	(291 430)	(5 002)	424	-	6 014	(5 602)
Итого	5500	2021 г.	116 854	(57 309)	607 270	39	-	(622 315)	(47 537)	47 171	x	54 311	(10 138)
	5520	2020 г.	347 812	(57 925)	640 809	-	-	(865 486)	(6 281)	616	x	116 854	(57 309)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	10 138	-	57 500	-	57 925	-
в том числе:					-		
Покупатели и заказчики	5541	10 138	-	57 500	-	57 925	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	63 346	876 058	1	(852 284)	-	-	87 121
	5580	2020 г.	132 049	718 991	3	(787 671)	(26)	-	63 346
в том числе:									
Поставщики и подрядчики	5561	2021 г.	27 482	470 435	-	(432 411)	-	-	65 506
	5581	2020 г.	109 242	429 255	-	(511 015)	-	-	27 482
Авансы полученные	5562	2021 г.	27 220	237 887	-	(246 138)	-	-	18 969
	5582	2020 г.	2 410	128 782	-	(103 946)	(26)	-	27 220
Расчеты по налогам и сборам	5563	2021 г.	8 180	166 941	-	(173 271)	-	-	1 850
	5583	2020 г.	19 869	160 490	-	(172 179)	-	-	8 180
Прочая	5564	2021 г.	64	256	-	(64)	-	-	256
	5584	2020 г.	110	64	-	(110)	-	-	64
Кредиты и займы	5565	2021 г.	400	539	1	(400)	-	-	540
	5585	2020 г.	418	400	3	(421)	-	-	400
Итого	5550	2021 г.	63 346	876 058	1	(852 284)	-	x	87 121
	5570	2020 г.	132 049	718 991	3	(787 671)	(26)	x	63 346

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	6 427	11 019
Расходы на оплату труда	5620	40 425	39 012
Отчисления на социальные нужды	5630	10 057	10 029
Амортизация	5640	12 371	13 734
Прочие затраты	5650	20 675	36 425
Итого по элементам	5660	89 955	110 219
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(5 446)	(11 646)
Товары для перепродажи	5671	(5 446)	(11 053)
Товары и готовая продукция отгруженные	5672	-	(593)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	5 820	1 274
Незавершенное производство	5681	-	205
Готовая продукция	5682	-	1 069
Товары для перепродажи	5683	5 227	
Товары и готовая продукция отгруженные	5684	593	
Покупная стоимость проданных товаров	5690	361 624	315 586
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	451 953	415 433

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	13 011	24 212	(13 273)	(11 875)	12 075
в том числе:						
Оценочное обязательство по вознаграждению персонала (в т.ч. налоги)	5701	6 209	20 557	(7 603)	(11 875)	7 288
Оценочное обязательство по отпускам	5702	2 705	2 485	(2 705)	-	2 485
Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию	5703	2 784	1 170	(2 784)	-	1 170
Прочие оценочные обязательства	5704	1 313	-	(181)	-	1 132

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	17 124	23 923	(17 682)	(10 354)	13 011
в том числе:						
Оценочное обязательство по вознаграждению персонала (в т.ч. налоги)	5711	6 344	18 434	(8 215)	(10 354)	6 209
Оценочное обязательство по отпускам	5712	3 871	2 705	(3 871)	-	2 705
Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию	5713	946	2 784	(946)	-	2 784
Прочие оценочные обязательства	5714	1 393	-	(80)	-	1 313
Оценочное обязательство по судебным делам	5715	4 570	-	(4 570)	-	-

Руководитель _____ Сатисов Ю. Ю.

30 мая 2022 г.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Акционерное Общество «Ридан» (далее – АО «Ридан») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 2 по Нижегородской области за № 1045206805885 16 марта 2004 г. Свидетельство серии 52 № 002030233.

Организационно-правовая форма АО «Ридан» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов: ОКОПФ 1 22 67 – акционерное общество.

Форма собственности по Классификатору форм собственности: ОКФС 23 – Собственность иностранных юридических лиц.

АО «Ридан» зарегистрировано и фактически находится по адресу 603014, г. Нижний Новгород, ул. Коминтерна, дом 16, имеет филиал в городе Дзержинск.

Основными видами деятельности АО «Ридан» являются продажа пластинчатых теплообменных аппаратов, полуфабрикатов и комплектующих, а также оптовая продажа сопутствующего оборудования. Доходы в 2021 и 2020 годах также были получены от осуществления проектных работ (услуги, связанные с предпродажной подготовкой и послепродажного обслуживания пластинчатых теплообменных аппаратов) и прочих услуг.

Бухгалтерская отчетность АО «Ридан» включает показатели деятельности филиала, который не выделен на отдельный баланс.

Среднесписочная численность персонала АО «Ридан» за 2021 год составила 25 человек, за 2020 год – 25 человек.

Основным Обществом АО «Ридан» является компания Иссаб Холдинг АпС (Issab Holding ApS), юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Дании, с местом нахождения по адресу: Дания, ДК-6430, г. Нордборг, Нордборгвей, д. 81. Иссаб Холдинг АпС (Issab Holding ApS) владеет 100% акций в уставном капитале АО «Ридан». Организацией, контролирующей Общество в силу преобладающего (100%) участия в уставном капитале Основного Общества, является «Данфосс А/С» (Danfoss A/S) (далее – «Конечная материнская организация»).

Руководителем (директором) АО «Ридан» является гражданин РФ Фетисов Юрий Юрьевич.

По состоянию на конец 2021 г., акционерами, владеющими более чем 5% акций компании Данфосс А/С, являются (согласно данным Годового отчета Данфосс А/С за 2021 г.).

Наименование акционера	Количество акций в уставном капитале, %	Количество голосов, %
Bitten and Mads Clausen Foundation, Nordborg, Denmark	48,08%	86,14%
Clausen Controls A/S, Sonderborg, Denmark	26,26%	5,47%
Henrik Mads Clausen, Lake Forrest, USA	11,04%	2,31%

Член контрольного органа АО «Ридан»: директор по финансам и контроллингу ООО «Данфосс» (компания под контролем конечной материнской организации) – Галина Владимировна Мандрыкина.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основа составления

При ведении бухгалтерского учета АО «Ридан» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.2 Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены ретроспективно.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год в связи с тем, что суммы резерва под обесценение готовой продукции и товаров, сформированные и погашенные в 2020 году путем отражения в прочих расходах и доходах, перенесены из строки 2350 и 2340 в строку 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
2120	Себестоимость продаж	(338 500)	2 088	(336 412)
2340	Прочие доходы	19 884	(2 247)	17 637
2350	Прочие расходы	(11 369)	159	(11 210)

2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы, и показаны в отчетности раздельно.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5 Основные средства

Учет основных средств ведется АО «Ридан» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется АО «Ридан» в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы не включают:

– объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Объекты незавершенного строительства отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Прочие внеоборотные активы».

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

2.5.1 Определение лимита стоимости основных средств (ОС), учитываемых в составе материально-производственных затрат (МПЗ)

Приобретаемые объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за штуку учитываются в составе МПЗ, амортизация не начисляется, а стоимость списывается на затраты при вводе в эксплуатацию.

2.5.2 Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.5.3 Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.5.4 Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.5.5 Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

2.5.6 Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ.

2.5.7 Сроки полезного использования

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания, сооружения	8-31
Транспортные средства	4-8
Компьютерная техника и другое офисное оборудование	2,5-8
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-16
Производственный инвентарь и другие виды основных средств	2-21

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (строка 2340) и прочих расходов (строка 2350).

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.5.8 Неамортизирумые объекты

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования), а также полностью самортизированные объекты, не списанные с баланса.

2.5.9 Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.6 Запасы

Учет запасов ведется АО «Ридан» в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение (включая транспортно – заготовительные расходы).

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Материалы

При выбытии материалов их оценка производится по среднескользящей себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу среднескользящей себестоимости.

Резерв по обесценению

Запасы, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство или приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражена по рыночной стоимости.

Расходы на создание резерва и доходы от его восстановления относятся на себестоимость.

Стоимость запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») табличных форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по строке «Запасы» т. к. по графе «Выбыло» отражается выбытие запасов по всем основаниям, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

2.7 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у общества соответствующих операций, в Отчете о движении денежных средств представлено свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов) в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до 3 месяцев);
- поступления заемных средств в виде банковского кредита и их погашение (кроме начисленных процентов) в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до 3 месяцев).

2.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. В случае наличия таких финансовых вложений, на основании доступной Обществу информации будет определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью должен быть создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится в строку 2350 «Прочие расходы».

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется АО «Ридан» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.9.1 Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.9.2 Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы.

2.9.3 Перечень оценочных обязательств.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданной продукции;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по выплате работникам вознаграждений (бонусов);
- прочие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по гарантийному ремонту проданной продукции на конец отчетного года определяется исходя из фактических затрат по гарантии и выручки от продажи продукции, а именно: фактические затраты по гарантии за 12 предыдущих месяцев/выручка за 12 предыдущих месяцев)/ 2 * 100% * выручку за 18 предыдущих месяцев + выручка по договорам с расширенной (более 18 месяцев) гарантией, отгрузка по которым была ранее 18 предыдущих месяцев.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по выплате работникам вознаграждений (бонусов) на конец отчетного года определена исходя из суммы планового бонуса, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.10 Дебиторская задолженность

Согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ на конец каждого месяца организация создает резерв по сомнительным долгам, т.е. по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы (услуги) посредством инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично и срока возникновения каждого сомнительного долга в отдельности.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Расходы по начислению резерва сомнительных долгов за минусом доходов от его восстановления (итоговый результат) отнесено на увеличение прочих расходов и показывают свернутое движение резерва. Доходы по восстановлению резерва сомнительных долгов в случае их превышения над расходами по его созданию (итоговый результат) отнесены на уменьшение прочих расходов (в случае возникновения такой ситуации).

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены включая дебиторскую задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

2.11 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н.

2.11.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11.2 Представление в отчете о финансовых результатах информации об изменении ОНА/ОНО

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.12 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.13 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

2.14 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.3 табличных форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены включая кредиторскую задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

2.15 Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относилась на прочие расходы в течение периода погашения векселя, облигации по мере их начисления.

2.16 Доходы

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту 9/99 «Доходы организации». Она отражена в отчетности за минусом обязательства по выплате премий, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

Прочие доходы признаются в отчётности по мере возникновения или выявления.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, а именно:

- резерв по сомнительным долгам (восстановление);
- положительные курсовые разницы;
- выручка от реализации основных средств и прочих активов за минусом НДС;
- излишки на складе;
- штрафы, пени предприятий полученные;
- безвозмездное поступление;
- доходы прошлых лет признаются по мере выявления (если сумму несущественна);
- прочие доходы.

2.17 Расходы

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

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. К коммерческим расходам относятся все расходы, напрямую связанные с осуществлением торговой деятельности Общества. В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, а именно:

– создание резерв по сомнительным долгам;
– отрицательные курсовые разницы;
– себестоимость выбывших основных средств и прочих активов;
– банковские услуги;
– расходы от списания недостач, выявленных в ходе инвентаризации;
– списание дебиторской задолженности;
– благотворительность;
– штрафы, пени предприятий;
– штрафы, пени госорганов;
– убытки прошлых лет (возврат товара, продукции) в случае несущественности суммы;
– прочие расходы.

3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

3.1 Выручка и прочие доходы

3.1.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Выручка от продаж товаров	470 724	451 705
Выручка от предоставления помещений в аренду	10 940	9 960
Выручка от предоставления услуг	1 465	1 777
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**483 129**	**463 442**

3.1.2 Информация о прочих доходах

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2021 г.	2020 г.
Положительные курсовые разницы	3 034	15 766
Доходы от продажи основных средств и прочего имущества	248	1 043
Прочие	338	828
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	**3 620**	**17 637**

3.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров и услуг по видам:

тыс. руб.

Себестоимость по видам	2021 г.	2020 г.
Себестоимость проданных товаров	367 875	325 863
Себестоимость услуг по предоставлению помещений в аренду	11 262	11 625
Себестоимость реализованных услуг	674	1 012
Резерв под обесценение запасов	(5 446)	(2 088)
Итого	**374 365**	**336 412**

3.2.1 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	368 051	326 605
Амортизация	11 262	11 625
Резерв под обесценение запасов	(5 446)	(2 088)
Прочие	498	270
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**374 365**	**336 412**
Расходы на оплату труда	28 788	27 882
Отчисления на социальное страхование	7 783	7 659
Транспортно-экспедиторские расходы	6 707	6 879
Командировки	4 083	1 968
Расходы на рекламу	1 914	981
Расходы на гарантийное обслуживание	686	3 837
Амортизация	608	1 574
Маркетинговые расходы	604	586
Прочие	2 837	3 560
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**54 010**	**54 926**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	11 408	11 130
Хозяйственно-коммунальные расходы	3 413	3 517
Отчисления на социальное страхование	2 244	2 370
Налоги (земля, имущество, транспорт)	1 712	2 437
Страхование	1 449	1 011
Консультационно-информационные расходы	1 184	1 306
Представительские расходы	511	627
Амортизация	501	535
Арендная плата	151	70
Командировки	-	19
Прочие	1 005	1 073
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**23 578**	**24 095**

3.2.2 Информация о прочих расходах

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2021 г.	2020 г.
Отрицательные курсовые разницы	6 387	8 299
Корректировки долга	365	812
Банковские услуги	437	619
Списание брака	306	244
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2	566
Прочие	823	670
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	**8 320**	**11 210**

3.3 Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается АО «Ридан» в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	21 138	43 465
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	10	10
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	**2**	**4**

3.4 Информация о связанных сторонах

Конечными бенефициарами Общества являются фонд Биттена и Мадса Клаузенов и семья Клаузенов.

Информация об основном Обществе и конечной материнской организации приведена в разделе 1 пояснений к отчетности.

3.4.1 Операции, проведенные со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

DANFOSS A/S

тыс. руб. с учетом НДС

Операции	№ п.п.	Период	Сальдо расчетов на начало периода	Обороты*		Сальдо расчетов на конец периода
				Дебетовый	Кредитовый	
Приобретение товаров (работ, услуг)	1	за 2021 г.	-	141	(141)	-
	2	за 2020 г.	-	-	-	-
Продажа товаров (работ, услуг)	3	за 2021 г.	-	-	-	-
	4	за 2020 г.	1 164	275	(1 439)	-

** Здесь и далее дебетовый оборот означает реализацию товаров, работ, услуг, начисление процентов к получению (возникновение дебиторской задолженности) или погашение кредиторской задолженности, а также предоставление займов.*

Кредитовый оборот означает приобретение товаров, работ, услуг (возникновение кредиторской задолженности) или погашение дебиторской задолженности, а также возврат ранее предоставленных займов.

Ниже приведены операции и состояние взаиморасчетов с компаниями под контролем конечной материнской организации.

ТОО «Данфосс»

тыс. руб. с учетом НДС

Операции	№ п.п.	Период	Сальдо расчетов на начало периода	Обороты		Сальдо расчетов на конец периода
				Дебетовый	Кредитовый	
Продажа товаров (работ, услуг)	1	за 2021 г.	-	-	-	-
	2	за 2020 г.	6 569	74	(6 643)	-

ООО «Данфосс Дзержинск»

тыс. руб.

Операции	№ п.п.	Период	На начало года	Обороты		На конец периода
				Дебетовый	Кредитовый	
Займы предоставленные	1	за 2021 г.	-	-	-	-
	2	за 2020 г.	39 327	300	(39 627)	-

Информация о процентах по предоставленным займам см. в разделе 7.11

ООО «Данфосс»

тыс. руб. с учетом НДС

Операции	№ п.п.	Период	На начало года	Обороты*		На конец периода
				Дебетовый	Кредитовый	
Приобретение товаров (работ, услуг)	1	за 2021 г.	(26 786)	407 718	(446 425)	(65 493)
	2	за 2020 г.	(73 817)	437 721	(390 690)	(26 786)
Продажа товаров (работ, услуг)	3	за 2021 г.	275	3 866	(4 141)	-
	4	за 2020 г.	3 615	22 012	(25 352)	275
Займы предоставленные	5	за 2021 г.	-	-	-	-
	6	за 2020 г.	200 000	35 000	(235 000)	-
Займы полученные	9	за 2021 г.	-	89 360	(89 360)	-
	10	за 2020 г.	-	-	-	-
Аренда помещений	13	за 2021 г.	996	13 128	(14 124)	-
	14	за 2020 г.	996	11 952	(11 952)	996

Sondex A/S

тыс. руб. с учетом НДС

Операции	№ п.п.	Период	На начало года	Обороты		На конец периода
				Дебетовый	Кредитовый	
Приобретение товаров (работ, услуг)	1	за 2021 г.	-	-	-	-
	2	за 2020 г.	(589)	658	(69)	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами в течение 2021 года.

3.4.2 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	
	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**20 565**	**19 562**
Оплата труда за отчетный период	14 374	12 896
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5 068	4 922
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 088	1 624
Иные краткосрочные вознаграждения	35	120

3.5 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2021 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между связанными сторонами, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества. Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по трансфертному ценообразованию.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако, может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	4 826	14 774	9 258
Средства на спецсчетах в банках	1 183	11 264	2 997
Средства на валютных счетах	-	-	4 491
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	**6 009**	**26 038**	**16 746**

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.

Наименование	2021 г.	2020 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
Поступление денежных средств от погашения беспроцентных займов	-	274 627
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (НДС)	3 463	391
Суммы возмещений ФСС произведенных платежей по охране труда	14	185
Поступления процентов по депозитам и займам	322	311
Поступление денежных средств по претензиям	55	63
-Поступление обеспечения за участие в тендере	155	-
Итого (строка 4119)	**4 009**	**275 577**
Прочие платежи по текущей деятельности		
Выдача беспроцентных займов	-	(35 300)
Таможенные пошлины, перечисления соц. взносов и иные косвенные налоги	(12 685)	(29 227)
Выплата денежных средств по претензиям	(11)	(4 558)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-
Прочее	(492)	(882)
Итого (строка 4129)	**(13 188)**	**(69 967)**

Состав денежных платежей на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (учредителей)

тыс. руб.

Наименование	2021 г.	2020 г.
Прочие платежи по финансовой деятельности		
Сумма выплаченных дивидендов	(80 424)	(190 717)
Сумма налога, удержанная с дивидендов	(8 936)	(21 191)
Итого (строка 4322)	**(89 360)**	**(211 908)**

3.7 Кредиты и займы

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

тыс. руб.

Вид	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе:	**525 743**	**610 338**	**552 692**
Кредитная линия для краткосрочных кредитов	200 000	200 000	200 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта по текущему счету	31 500	93 000	93 000
Кредитная линия для осуществления хеджинговых/конверсионных сделок	294 243	317 388	242 692

Сальдо по строке 1510 Заемные средства представляет собой задолженность по овердрафту от Сити банка и % по займу ООО «Данфосс»:

тыс. руб.

Вид	31.12.2020	Поступление	Погашение	31.12.2021
Овердрафт[1]	400	3 724	3 584	540
В т.ч. % по овердрафту	-	1	1	-
Кредиты и займы	-	89 360	89 360	-
В т.ч. % по кредитам и займам	-	-	-	-
Итого заемные средства (строка 1510)	**400**	**93 084**	**92 944**	**540**

тыс. руб.

Вид	31.12.2019	Поступление	Погашение	31.12.2020
Овердрафт[1]	418	9 173	9 191	400
В т. ч. % по овердрафту	-	3	3	-
Заём	-	-	-	-
В т. ч. % по займу	-	-	-	-
Итого заемные средства (строка 1510)	**418**	**9 173**	**9 191**	**400**

3.8 Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ценные бумаги	-	-	5 100
Депозитные вклады	7 450	-	12 300
Иные финансовые вложения	349	349	349
Итого краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)	**7 799**	**349**	**17 749**

3.9 Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование	2021 г.	2020 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**5 659**	**11 345**
Отложенный налог на прибыль	1 160	433
Текущий налог на прибыль	4 499	10 912
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	26 797	54 951

[1] Движение заёмных средств (получение и погашение) по договорам овердрафта отражено свернуто.

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Отложенные и постоянные налоговые активы и обязательства за 2021 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2021
Отложенные налоговые активы и обязательства					
Отложенные налоговые активы, всего	**5 229**	**-**	**(1 885)**	**-**	**3 344**
Убыток от реализации амортизируемого имущества	18	-	(2)	-	16
Различные моменты начала амортизации ОС	1 762	-		-	1 762
Резервы	3 449	-	(1 883)	-	1 566
Отложенные налоговые обязательства, всего	**1 636**	**65**	**(789)**	**-**	**912**
Применение амортизационной премии при списании ОС	1 340	65	(789)	-	616
Единовременное списание ОС до 100 тыс рублей	296	-	-	-	296
Постоянные налоговые активы и обязательства					
Постоянные налоговые активы, всего	-	-	-	-	-
Постоянные налоговые обязательства, всего	**-**	**300**	-	-	**300**
Не принимаемые к налоговому учету затраты	-	300	-	-	300

Отложенные и постоянные налоговые активы и обязательства за 2020 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2019	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2020
Отложенные налоговые активы и обязательства					
Отложенные налоговые активы, всего	**6 941**	**6**	**(1 718)**	-	**5 229**
Убыток от реализации амортизируемого имущества	14	6	(2)	-	18
Различные моменты начала амортизации ОС	1 762	-	-	-	1 762
Резервы	5 165	-	(1 716)	-	3 449
Отложенные налоговые обязательства, всего	**2 775**	**84**	**(1 223)**	-	**1 636**
Применение амортизационной премии при списании ОС	2479	84	(1 223)	-	1 340
Единовременное списание ОС до 100 тыс. рублей	296	-	-	-	296
Постоянные налоговые активы и обязательства					
Постоянные налоговые активы, всего	-	-	-	-	-
Постоянные налоговые обязательства, всего	**-**	**354**	-	-	**354**
Не принимаемые к налоговому учету затраты	-	354	-	-	354

3.10 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 93 919 тыс. руб. (90 668 тыс. руб. – в 2020 году). НДС по приобретенным ценностям составил 78 061 тыс. руб. (71 329 тыс. руб. – в 2020 году).

4 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1 Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

4.2 Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах кредиторской задолженности.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

тыс. руб.

	Денежные средства	**Дебиторская задолженность**	**Кредиторская задолженность**	**Чистая балансовая позиция**
На 31.12.2021				
Евро	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-
На 31.12.2020				
Евро	-	630	-	630
Итого	**-**	**630**	-	**630**
На 31.12.2019				
Евро	4 491	34 681	(33 816)	(5 169)
Итого	**4 491**	**34 681**	**(33 816)**	**(5 169)**

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 + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Приведенный выше анализ включает только дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, выраженные в иностранной валюте. Общество считает, что долгосрочные вложения в долевые ценные бумаги, а также наличие у Общества иных внеоборотных активов не приведут к возникновению существенного валютного риска.

4.2.1 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты продаж и лимиты отсрочки платежа на одного контрагента. Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента, Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

4.2.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Компания имеет свободные кредитные лимиты, позволяющие в случае форс-мажорных ситуаций исключить риск потери ликвидности.

4.3 Финансовые риски

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

Т.к. кредиторская задолженность перед поставщиками основной части сырья выражена в EUR, существует вероятность финансовых рисков.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

4.4 Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично.

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции, а также усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций.

4.5 Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

К таким рискам можно отнести риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, т.к. Общество ведет активную внешнеэкономическую деятельность.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны. В настоящее время эмитент не вовлечен в судебные разбирательства.

5 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против ряда российских предприятий и граждан. Как следствие, наблюдается рост волатильности на финансовых и товарных рынках. В марте 2022 года обменный курс рубля достиг 120 руб. за 1 доллар США и 132 руб. за евро, прежде чем снизиться до 63 руб. за 1 доллар США и 65 руб. за 1 евро на дату настоящей отчетности по сравнению с обменным курсом на конец года в размере 74 руб. и 84 руб. соответственно.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства.

1 апреля 2022 года группа Danfoss опубликовала заявление о планах осуществить контролируемый выход из бизнеса на территории Российский Федерации. На дату настоящей отчетности формат выхода и планируемая структура владения Обществом находятся в стадии согласования. Кроме того, в апреле 2022 года группа Danfoss фактически прекратила поставки продукции со стороны компаний группы в пользу Общества, включая продукцию под брендом Danfoss, в связи с чем у Общества значительно сократились объемы торговой деятельности, начиная с апреля 2022 года.

Несмотря на существенно изменившиеся обстоятельства, Общество продолжает исполнять свои текущие обязательства по отгрузке товаров и готовой продукции своим покупателям используя товарные остатки, которые были сформированы на момент прекращения поставок со стороны компаний группы Danfoss. Также руководство Общества ведёт активный поиск путей замещения товаров под брендом Danfoss на импортные товары под альтернативными брендами. Ведутся переговоры с ключевыми покупателями о продолжении сотрудничества в рамках новой линейки брендов, и продлеваются действующие договоры. Вместе с тем, приведенные в данном примечании факты и события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

6 ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, которая была подписана 29 марта 2022 года, но еще не утверждена акционерами Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения в нее корректировок по результатам аудита данной отчетности.

Влияние корректировок на показатели бухгалтерской отчетности:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года				
2120	Себестоимость продаж	(379 811)	5 446	(374 365)
2340	Прочие доходы	9 106	(5 486)	3 620
2350	Прочие расходы	(8 360)	40	(8 320)
Корректировки показателей 2020 года				
2120	Себестоимость продаж	(338 500)	2 088	(336 412)
2340	Прочие доходы	19 884	(2 247)	17 637
2350	Прочие расходы	(11 369)	159	(11 210)

Руководитель АО «Ридан» _____ Фетисов Юрий Юрьевич
(подпись)

30 мая 2022 года