

ООО «ПрофХолод»

**Исправленные пояснения к бухгалтерскому
балансу и исправленному отчету о
финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

1. Общая часть

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

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

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Компании. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 год Генеральным директором Компании являлся Токмаков Сергей Валентинович.

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

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

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Компании составила 304 и 288 человек за 2021 и 2020 год соответственно.

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

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №1 от 01.01.2021 г.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

2.4. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября 2021 года.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Основа составления

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

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

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

3.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

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

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

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

3.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

3.4. Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Аренда

Для учета сделок по операционной и финансовой аренде организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. ретроспективно и признает совокупный эффект первоначального применения ФСБУ на дату первоначального применения. Организация применяет освобождение от применения ФСБУ 25/2018, предусмотренное п.51 ФСБУ 25/2018, в отношении договоров аренды, срок которых истекает до 31.12.2021г.

ФСБУ 25/2018 применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

-срок аренды определен;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

-предоставляемый в аренду предмет четко определен и не может быть заменен;
-у получателя предмета аренды есть право на выгоду от пользования им;
-получатель аренды определяет, помимо технических характеристик арендованного предмета, его способ и цель использования.

Объект аренды учитывается по более ранней из дат - когда он поступил к арендатору или когда заключен сам договор аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.09 «Активы в форме права пользования»;
- 01.02 «Активы в форме права пользования»;
- 02.3 «Амортизация прав пользования активом»;
- 76.7 «Расчеты по аренде»;

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

В соответствии с Рекомендациями НРБУ БМЦ №Р97/2008-КлР «Первое применение ФСБУ 25/2018» если по договорам аренды право собственности не переходит и/или не ожидается переход права собственности Право пользования активом (ППА) (Справедливая стоимость аренды) равны Обязательству по уплате арендных платежей по приведенной стоимости.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признается на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

По договорам аренды, заключенным на неопределенный срок, организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в п.5 и 6 ПБУ «Учетная политика организации», с учетом разъяснений Минфина и Банка России считает, что для классификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной аренды будет являться профессиональное суждение, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования. В организации приняты сроки стратегического планирования 5 лет, при расчете приведенной стоимости будущих платежей используется 5-тилетний горизонт планирования.

Основание: п.5,6,7.1 ПБУ1/2008, Письмо Минфина России от 09.08.2018 №02-07-07/56267, Письмо Банка России от 26.06.2019г.

Переменные арендные платежи в случае принятия в учете права пользования активом (ППА) не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, поскольку они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

Общество включает эти суммы по мере наступления срока их уплаты в состав расходов по обычным видам деятельности (пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008, пп. "б" п. 38 МСФО (IFRS) 16 "Аренда", п. п. 5, 7 ПБУ 10/99).

3.6. Учет финансовых вложений

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

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

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

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

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

В качестве материальных запасов признаются активы:

-используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг в (производственной) деятельности Общества;

- предназначенные для продажи;
- незавершенное производство- затраты на производство продукции (работ, услуг)
- объекты интеллектуальной собственности для продажи (п.3 ФСБУ 5/2019)

При отнесении активов в состав МПЗ необходимо учитывать, что срок использования данных активов при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг 12 месяцев.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительны активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель;
- запасы предназначенные для управленческих нужд.

Общество принимает за единицу учета МПЗ номенклатурный номер.

Единица учета МПЗ выбирается таким образом, чтобы было возможным формирование полной и достоверной информации об их наличии и движении.

Учет ведется по каждому инвентарному объекту за балансом активов.

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

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

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости. По незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

3.9. Учет доходов

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

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

3.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.
- Коммерческие расходы
- Коммерческие расходы - это совокупность затрат, связанных с отгрузкой и реализацией готовой продукции, включающие в себя расходы по организации сбыта, расходы на рекламу, транспортно-экспедиционные расходы, расходы на оплату труда работников, занятых реализацией продукции и прочие расходы по сбыту
- Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде по мере их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Сумма накопленных за месяц коммерческих расходов в полном объеме списывается со счета 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» рабочего Плана счетов (метод Директ-костинг).
- В отчете о прибылях и убытках с реализацией готовой продукции, сопутствующих материалов, товаров, оказанием услуг формируют строку «Коммерческие расходы».
- Управленческие расходы
- Управленческие расходы - расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом, и представляющие собой затраты на общее обслуживание и организацию производства и управление производственным предприятием.
- В бухгалтерском учете Общества расходы, в части общих управленческих и хозяйственных затрат, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего Плана счетов.
- Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Сумма накопленных за месяц общехозяйственных расходов в полном объеме списывается со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».
- В отчете о прибылях и убытках расходы, в части общих управленческих и хозяйственных затрат, формируют строку «Управленческие расходы».

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

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

К прочим расходам относятся:

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

3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней (включительно) резерв не создается.

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

Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства признаются при одновременном выполнении следующих условий:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

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

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

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

3.12. Дебиторская задолженность

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

В составе дебиторской задолженности не учитывается:

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

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

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

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

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

3.13. Учет кредиторской задолженности

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

- задолженность Компании перед другими юридическими и физическими лицами (задолженность перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты);
- задолженность по заработной плате сотрудникам Компании;
- задолженность по следующим налогам:
- налог на прибыль;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество;
- налог на доходы физических лиц - сотрудников Компании;
- прочие налоги.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

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

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

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

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

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

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

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

Организация применяет балансовый учет временных разниц.

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

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

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

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

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

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

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

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

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

4.2. Корректировка сравнительных показателей

Ретроспективных корректировок сравнительных показателей в 2021 году не проводилось.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

4.3.

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В 2021 году Общество перешло на использование ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно без ретроспективного пересчета показателей, переход не оказал существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. и признает совокупный эффект первоначального применения ФСБУ на дату первоначального применения в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018.

Применение ФСБУ 25/2018 оказало существенное влияние на бухгалтерскую отчетность увеличив показатели

- по строке 1150 Основные средства на 31 декабря 2021 г. на 294 997 т.р.
- по строке 1450 Прочие обязательства на 31 декабря 2021 г. на 192 025 т.р.
- по строке 1520 Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. на 88 519 т.р.

Иные изменения в учетную политику не вносились.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД**

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправление ошибки прошлых лет описано в п. 4.5

4.5. Замена ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет ранее представленную отчетность от 30 марта 2022 года по причине исправления ошибок в классификации прочих доходов и расходов и соответственно, итоговых данных по разделам, включающих строки, указанные ниже в таблице, а также причине внесения дополнительных раскрытий в бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

(тыс. руб.)

	По отчетности от 18.08.2022	По отчетности от 30.03.2022	Изменение
Показатель строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2021 год	57 358	0	57 358
Показатель строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2020 год	20 493	0	20 493
Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год	50 200	64 552	(14 352)
Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год	21 320	93 030	(71 710)
Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2020 год	74 742	95 235	(20 493)

Были выделены из строки 2350 «Прочие расходы» проценты на обязательство по лизингу, аренде в строку 2330 «Проценты к уплате»

Показаны свернуто доходы и расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты по строкам 2350 «Прочие расходы» и 2340 «Прочие доходы».

Внесены изменения в Пояснения, раскрыты в п. 5 «Основные средства», п. 14 «Выручка», п. 15 «Себестоимость», п. 16 «Прочие доходы», п. 17 «Прочие расходы», п. 18 «Связанные стороны».

5. Основные средства

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Транспорт	22 757	13 016	(1 180)	37 491
Здания	84 154	-	-	84 154
Сооружения и передаточные устройства	26 834	614	-	27 448
Машины и оборудование	280 363	38 715	(312)	319 078
Прочие	25 672	332 753	(75)-	358 350
Итого	442 678	385 098	(1 567)	826 521

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Транспорт	21 302	1 792	(337)	22 757

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД**

Здания	84 154	-	-	84 154
Сооружения и передаточные устройства	27 467	1 487	-	28 954
Машины и оборудование	216 409	64 180	(228)	280 361
Прочие	19 074	7 835	(457)	26 452
Итого	368 406	75 294	(1 022)	442 678

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сумма начисленной амортизации			
Здания	69 891	61 647	53 404
Транспорт	21 437	17 833	14 211
Сооружения и передаточные устройства	12 782	8 898	5 222
Машины и оборудование	184 908	137 606	90 035
Прочие	85 599	17 744	14 570
Итого	374 617	243 728	177 442

Внесены изменения в расшифровку начисленной амортизации за 2020 год, в связи с выявленной технической ошибкой:

Наименование показателя	2020	
	Было	Стало
Сумма начисленной амортизации		
Здания	17 833	61 647
Транспорт	6 647	17 833
Сооружения и передаточные устройства	88 998	8 898
Машины и оборудование	137 606	137 606
Прочие	17 744	17 744
Итого	234 728	243 728

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	8 232	85 227	86 034	7 430
Сооружения	-	3 269	-	3 269
Здания	52 936	68 192	-	121 123
Транспорт	-	13 016	13 016	-
Прочие	-	-	-	-
Итого	61 168	169 703	99 050	131 821

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	96 838	137 751	226 357	8 232
Сооружения	-	-	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД**

Здание	19 472	33 464		52 936
Транспорт		1 788	1 788	
Прочие		-	-	
Итого	116 310	173 003	228 145	61 168

Внесены изменения в расшифровку незавершенных капитальных вложений за 2021 год, в связи с выявленной технической ошибкой:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Было	Стало	Было	Стало	Было	Стало
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2020 года	Затраты за период	Затраты за период	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	80 232	8 232	90 264	85 227	12 466	7 430
Сооружения	-	-	3 269	3 269	3 269	3 269
Здания	52 936	52 936	3 154	68 192	16 356	121 123
Транспорт	-	-	13 016	13 016	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого	61 168	61 168	169 703	169 703	132 092	131 821

По состоянию на 31 декабря 2021 года у компании заключен ряд договоров аренды земли и недвижимости и применение ФСБУ 25/2018 оказало существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

Все заключенные договоры аренды являются долгосрочными, расторжения в обозримом будущем не ожидается, перехода права собственности Обществу не ожидается.

Расчет процентной ставки дисконтирования на 31 декабря 2021 года проведен с учетом средневзвешенных процентных ставок по кредитным операциям в рублях, увеличен с учетом роста геополитической напряженности и по мнению Общества составляет 12,25%.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2021 года проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 20 493 т.р. и 57 358 т.р. соответственно.

К расходам, относящимся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде Общество относит расходы на оплату электроэнергии.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не компенсируются арендодателем, согласно заключенных договоров аренды.

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма арендных платежей за 2021 и 2020 год составила 100 788 тыс. руб. и 99 776 тыс. руб. соответственно.

Компания не имеет основных средств, находящихся в залоге.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

6. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Займ	-	-	-
ООО «Компания Гофромаркет»	20 000-	-	-
Итого	20 000-	-	-

Признаков обесценения финансовых вложений на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов не выявлено. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

7. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прибыль до налогообложения	766 395	358 576
Условный расход по налогу на прибыль	(153 722)	71 701
Условный доход по налогу на прибыль	443	
Постоянные налоговые обязательства:	(6 302)	(4 686)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(5 337)-	(3 939)
прочие	(965)-	(747)
Итого	-	(4 686)
	2021	2020
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в	-	-
бухгалтерском и налоговом учете	-	-
по разнице в методах признания выручки от реализации	-	(3 912)
по прочим резервам	988-	10 431
прочие	(988)	6 519
Итого		
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в	-	578
бухгалтерском и налоговом учете	-	44
по материалам	3 123-	131
прочие	3 123-	491
Итого		
Итого текущий налог на прибыль	161 726	74 025

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД**

8. Запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	846 694	443 966	404 522
Готовая продукция	126 609	49 635	42 788
Товары	393	197	357
Затраты в незавершенном производстве	24 382		
Итого	998 078	493 798	447 667

В связи с безусловным ростом цен на металл резерв по малооборачиваемым запасам уменьшен и на 31 декабря 2021 создан в размере 3 786 т.р.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность			
Авансы выданные	105 356	104 432	38 365
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 983	3 436	37 455
Покупатели и заказчики	10 425	7 881	7 979
Расчеты по налогам и сборам	191	1 694	136
Расчеты с Фондом социального страхования	-	-	-
Расчеты по претензиям	-	-	-
Прочие	172	2 020	3 059
Итого	118 127	119 463	86 994

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Прочая дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2019 года	39 908
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(28 463)
Баланс на 31 декабря 2020 года	11 445
Увеличение резервов	427-
Использование резервов	(11 445)
Баланс на 31 декабря 2021 года	427

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Компании отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	260 887	147 366	161 120
в том числе:			
рублевые счета	150 863	125 852	149 435
валютные счета	110 024	21 514	11 685
Касса	64	3	50
Краткосрочные банковские депозиты до востребования	500 000-	200 000-	-
Итого	760 951	347 369	161 170

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества нет денежных средств недоступных для использования.

11. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

Номинал, Тыс.руб.	2021 года	2020 года	2019 года
Уставный капитал	3 000	3 000	3 000
Итого	3 000	3 000	3 000

Структура участников на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2021	2020	2019
А4Ф ЛТД	90	90	90
Чилингарян К.Г.	10	10	10
Итого	100	100	100

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 2020 и 2019 годов конечным бенефициаром Компании является Алавердян А.Ю. В 2021 году общая сумма начисленных дивидендов участникам Общества составила 250 946 тыс. руб., в 2020 году – 345 612 тыс. руб., в 2019 году – 402 318 тыс. руб. (см. Примечание 18)

12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Кредиторская задолженность долгосрочная	192 025		
Итого	192 025		
Кредиторская задолженность краткосрочная			
Поставщики и подрядчики	385 012	313 330	359 941
Авансы полученные	1 068 374	520 543	228 005
Задолженность по налогам и сборам	28 306	38 155	32 500
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	14 062	12 932	9 179
Прочая	139 199	42 927	20 673
Итого	1 634 953	927 887	650 298

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Компании отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>На оплату неиспользованных отпусков</u>
Баланс на 31 декабря 2019 года	19 561
Увеличение резервов	31 229
Восстановление резервов	(23)
Использование резервов	(28 186)
Баланс на 31 декабря 2020 года	22 581
Увеличение резервов	44 753
Восстановление резервов	-
Использование резервов	(34 643)
Баланс на 31 декабря 2021 года	32 691

У Компании отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства и условные активы в Компании отсутствовали.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД**

14. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Выручка		
Реализация продукции собственного производства	4 371 853	2 579 089
Стеновые панели	1 589 505	790 555
Кровельная панель	425 959	324 571
Двери	148 955	105 085
Пирплита	66 942	48 651
Сопутствующие материалы	116 832	67 514
Фасонные элементы		
Прочая продукция	144 926	103 680
Итого	6 864 973	4 019 145

Внесены изменения в расшифровку выручки за 2020 год, в связи с выявленной технической ошибкой. Изменены следующие расшифровки:

	2020 Было	(тыс. руб.) 2020 Стало
Выручка		
Реализация продукции собственного производства	2 579 089	2 579 089
Стеновые панели	790 551	790 555
Кровельная панель	324 571	324 571
Двери	105 085	105 085
Пирплита	48 650	48 651
Сопутствующие материалы	11 122	67 514
Фасонные элементы	160 077	103 680
Прочая продукция		
Итого	4 019 145	4 019 145

15. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Себестоимость продаж	4 909 082	2 694 826
Материальные затраты	134 035	109 815
Расходы на оплату труда	97 818	51 981
Амортизация	34 324	28 535
Отчисления на социальные нужды	24 313	30 790
Прочие затраты		
Итого	5 199 572	2 915 947

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД**

Внесены изменения в расшифровку себестоимости за 2021 и 2020 год в связи с выявленной технической ошибкой:

	2021 было	2021 стало	2020 было	2020 стало (тыс. руб.)
Себестоимость продаж				
Материальные затраты	4 867 122	4 909 082	2 731 330	2 694 826
Расходы на оплату труда	98 322	134 035	100 524	109 815
Амортизация	88 889	97 818	51 981	51 981
Отчисления на социальные нужды	27 513	34 324	28 535	28 535
Прочие затраты	117 726	24 313	3 577	30 790
Итого	5 199 572	5 199 572	2 915 947	2 915 947

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020 (тыс. руб.)
Коммерческие расходы		
Расходы на транспортировку продукции	202 929	117 540
Расходы на оплату труда	122 136	91 383
Агентское вознаграждение	29 264	24 867
Отчисления на социальные нужды	30 140	22 023
Прочие затраты	70 466	42 402
Итого	454 935	298 215

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020 (тыс. руб.)
Управленческие расходы		
Расходы на оплату труда	193 859	154 830
Расходы на аренду	3 104	75 948
Консультационные расходы	40 921	33 184
Отчисления на социальные нужды	48 044	35 615
Амортизация	35 182	14 945
Расходы, связанные с приобретением программного обеспечения, обслуживанием информационных систем	11 853	12 793
Расходы на оплату электроэнергии	16 025	12 114
Расходы на юридические и информационные услуги	2 745	4 287
Расходы на содержание и обслуживание служебного автотранспорта	6 316	4 859
Расходы на ремонт арендованного помещения	1 373	205
Прочие затраты	66 853	44 796
Итого	426 275	393 576

16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прочие доходы		
Суммы восстановленных резервов, расходы по которым учтены в НУ	11 445	28 463
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	1 211	3 297
Пени, штрафы, неустойки	1 152	1 003
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	-	667
Доходы от восстановления резервов	7 904	23
Доходы от реализации и выбытия основных средств	833	9
Прочие	825	3 199
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых	26 888	-
Итого	50 200	36 661

В течение 2021 года были получены доходы по финансовым вложениям на общую сумму 10 682 тыс. руб. (в течение 2020 года на общую сумму 5 743 тыс. руб.), что учтено в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Внесены изменения в расшифровку Прочих доходов (см. п. 4.5):

(тыс. руб.)

	2021 было	2021 стало
Прочие доходы		
Суммы восстановленных резервов, расходы по которым учтены в НУ	11 445	11 445
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	1 211	1 211
Пени, штрафы, неустойки	1 152	1 152
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	-	-
Доходы от восстановления резервов	7 904	7 904
Доходы от реализации и выбытия основных средств	833	833
Прочие	15 119	825
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых	26 888	26 888
Итого	64 552	50 200

17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прочие расходы		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	38 319-
Пени, штрафы, неустойки	119	13 304
Расходы на формирование резервов под малооборачиваемые запасы	-	11 464
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	11 860	3 129

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД**

Денежные потоки со связанными сторонами

	2021	(тыс. руб.) 2020
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	121 909	156 840
От продажи товаров, работ, услуг	1 364	14 950
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	833-

19. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

20. Гарантии и поручительства выданные

На 31 декабря 2021 года Обществом были выданы две гарантии на сумму 299 478 т.р., на 31 декабря 2020 года гарантии и поручительства выданные отсутствовали. Резервы на 31 декабря 2021, 2020 годов по возможным обязательствам не создавались.

21. Судебные разбирательства

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

22. Операционная среда и финансовые риски

22.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Расширение санкций против России и распространение блокировок на резервы ЦБ, в связи с началом военной операции на Украине,

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

усиливают политическую напряженность в регионе. В совокупности с последствиями пандемии и карантинных мер это оказывает негативное влияние на российскую экономику в 2022 году. Особенность России в том, что у нее огромная территория и сложнее оценить в полной мере масштаб последствий от разрыва цепочек поставок, которые происходят в связи с усилением экономических санкций. Действие указанных факторов не способствовало высокому экономическому росту в стране. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. По прогнозу ЦБ в 2022 году в России ожидается снижение ВВП и значительный рост инфляции.

Пандемия коронавируса (КОВИД-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. Ограничительные меры, принятые правительством в связи с коронавирусом, привели к частичной и даже полной остановке производств, резкому спаду в сфере услуг, сжатию торговли в масштабах не только РФ, но и всего мира. При этом, компания ПрофХолод в 2021 году наращивала объемы производства. По итогам официальной отчетности за 2021 год наблюдается увеличение выручки компании в сравнении с 2020 годом.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

22.2 Финансовые риски

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

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

Риск изменения процентных ставок

Присутствует риск изменения процентных ставок по обязательствам компании (компания имеет текущий гарантийный лимит и планирует увеличение лимита по выдаче гарантий своим контрагентам) в связи с увеличением ключевой ставки ЦБ.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД**

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

	Денежные средства	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2021г			
Доллары США	34 926	(3 328)	31 598
Евро	75 098	(290 444)	(215 346)
Итого	110 024	(293 772)	(183 748)
На 31 декабря 2020г			
Доллары США	14 578	(2 124)	12 450
Евро	6 936	(243 508)	(236 572)
Итого	21 514	(245 632)	(224 118)
На 31 декабря 2019г			
Доллары США	1 345	(21 093)	(19 748)
Евро	10 340	(239 122)	(228 782)
Итого	11 685	(260 215)	(248 530)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

Внесены изменения в расчет чистой балансовой позиции в 2021 году, в связи с выявленной технической ошибкой:

	Было 2021	Стало 2021	Было 2021	Стало 2021
	Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2020г				
Доллары США	(245 632)	(2 124)	(228 930)	12 454
Евро	(2 124)	(243 508)	4 812	(236 572)
Итого	(245 632)	(245 632)	(224 118)	(224 118)

Рост себестоимости части выпускаемой компанией продукции зависит от изменения валютного курса в том случае, когда цена на закупаемые компоненты для производства номинирована в валюте, а оплата за отгруженный товар производится в рублях по курсу ЦБ РФ на дату платежа. В связи с введением нового пакета экономических санкций и ответных решений со стороны РФ наблюдаются резкие скачки в изменении курса ЕВРО и Доллара США. Рост курса ЕВРО на дату изменения прайса в ООО «ПрофХолод» 15.03.2022 по сравнению с курсом ЕВРО на 01.01.2022 год составил 51,3% (курс ЕВРО на 15.03.22г.-127,2343 руб.РФ.) Рост курса доллара США на дату изменения прайса в ООО «ПрофХолод» 15.03.2022г. по сравнению с курсом Доллара США на 01.01.2022 года составил 55,1% (курс Доллара США на 15.03.2022г.-115,1963 рублей).

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД**

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

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

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	796 361	272 013		192 025	-	1 260 399
Итого будущие выплаты.	796 361	229 970		192 025	-	1 260 399

23. Правовые риски

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

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

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

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

23.1 *Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием*

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

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

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2020 и 2021 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2020 и 2021 годах.

По итогам 2021 года Компания не подпадает под действие правил трансфертного ценообразования.

23.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

В настоящий момент на внутреннем рынке присутствуют высокие риски, связанные с возможностью валютного регулирования. Руководство РФ принимает ответные шаги против экономических санкций Запада, что существенно может отразиться на укреплении национальной валюты и должно оказать определенный эффект на курс рубля по отношению к доллару США. Таким образом, Компания рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

23.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

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

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

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

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

23.4 Риски изменения правил таможенного контроля

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

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

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

Основным риском на сегодня в части импорта и экспорта в России является приостановка

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2021 ГОД

логистики между РФ и странами ЕС. В конце февраля международные организации и западные страны начали вводить против России экономические санкции.

Из-за этого крупные международные компании приостановили заход своих судов в Российские порты. На данный момент существует неопределенность, как в России будут осуществлять морскую контейнерную и авиационную логистику со странами ЕС. Нет ясности с какими международными перевозчиками работать России в морской логистике с Китаем и странами Юго-Восточной Азии.

Вероятность влияния данного риска оценивается как высокая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как высокий.

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

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

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

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

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

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

24. Страновые и региональные риски

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. На текущий момент невозможно с достаточной степенью надежности оценить финансовые риски влияющие на деятельность Общества. ООО «Профхолод» экспортирует продукцию в страны, с которыми ограничен товарооборот, но доля экспорта ничтожна, в связи с этим возможное снижение выручки, вызванное ограничениями экспорта, на деятельность Общества оценивается как маловероятный фактор. Представители руководства и бенефициары Общества не включены в санкционные списки, что не предполагает ограничений, налагаемых санкционной программой, в том числе в части деятельности Общества. Общество проводит подробный анализ затрат для контроля за формированием себестоимости продукции для поддержания отпускных цен на продукцию на соответствующем уровне с целью удержать и повысить объемы реализации продукции. Руководство Общества считает, что у Общества отсутствует неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Репутационные риски

25.

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

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

26. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании:

1. Влияние геополитической напряженности на деятельность Общества раскрыто в п. 24 настоящих Пояснений

2. В соответствии с Протоколом №72 от 26 мая 2022 года внеочередным общим собранием участников Общества было принято решение направить часть нераспределенной прибыли за 2020 г. на выплату дивидендов в сумме 40 546 тыс. руб. Дивиденды распределяются между участниками Компании пропорционально их долям:

А4Ф ЛТД в сумме 36 491 тыс. руб.

Чилингарян К.Г. в сумме 4 055 тыс. руб.

Выплата дивидендов была произведена в срок до 18 августа 2022 года.

3. В апреле 2022 года ООО Компания Гофромаркет осуществила полное погашение договора займа №06/2021 от 16.06.2021 г. в сумме 20 000 т. р. основной долг, 853 т. р. проценты за пользование займом.

Генеральный директор ООО «ПрофХолод»

Токмаков С.В.

18 августа 2022 года