ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ОУПЕН ТЕКСТ» за 2020 года

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОУПЕН ТЕКСТ» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное

I . КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Оупен Текст» .

1.2. Юридический адрес организации: 115114, г. Москва, ул. Летниковская, дом 2, строение 1, этаж 4-й, помещение I, комната № 1, офисы № 423

1.3. Дата государственной регистрации: 25/02/14; основной государственный регистрационный номер 1147746185080

1.4. Общество с ограниченной ответственностью « Оупен Текст» создало обособленное подразделение в городе Санкт-Петербурге 20.04.2017г. по адресу 199004, г. Санкт-Петербург Средний В.О. пр-кт 36/40 без выделенного баланса.

1.5. Основные виды деятельности. (ст. 1.3 Устава общества)

- оказание услуг в связи с установкой программного обеспечения;
- осуществление абонентского обслуживания, предоставление консультационных и других услуг в связи с использованием программного обеспечения;
- оказание дополнительных услуг в связи с использованием программного обеспечения, поставляемого Обществом.

1.6. По состоянию на 31 декабря 2020 года среднесписочная численность работающих сотрудников в Обществе за отчетный период составила 33 человека. По состоянию на 31 декабря 2019 в компании было 45 сотрудников.

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с вышеперечисленными нормативными документами и с концепцией общего назначения.

Организация ведения бухгалтерского учета

Функции ведения бухгалтерского учета организации переданы на договорных началах Акционерному Обществу БДО Юникон Бизнес Сервис.

Учет основных средств

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 руб.

Ожидаемый срок использования основных средств устанавливается в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Срок полезного использования, если он не поименован в Классификаторе Основных средств устанавливается Приказом руководителя. Основной срок полезного использования группы офисного оборудования 25 и 61 месяц.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

На конец 2019 года проводилась переоценка первоначальной стоимости основных средств на основании общедоступных данных методом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам, в ходе которой выяснилось, что стоимость основных средств на балансе не отличается от текущей (восстановительной) стоимости.

Списание затрат по ремонту основных средств производится сразу на издержки производства и обращения по мере осуществления ремонта.

Информация о наличии и движении основных средств за отчетный период представлена в Таблице 2.1. – 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет арендованных основных средств ведется на счете 001. На конец 2020 года в качестве арендованных основных средств числится помещение, взятое в аренду у

ООО "Восточная плаза" на срок до 30.10.2021 года в оценке по сумме арендных платежей, произведенных за 2020 год., и равной 202 тыс. руб.

Учет сданных в аренду основных средств ведется на сч.011. На конец 2020 года Общество не имеет сданного в аренду помещения.

Учет материально-производственных запасов

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

.

Списание общехозяйственных расходов

- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются на счет затрат Д-т сч. 20 "Основное производство" пропорционально сумме расходов на оплату труда производственного персонала

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления — по завершению выполнения работы, оказания услуги и подтверждения приемки Заказчиком.

Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов

- Курсовые разницы, продажа валюты, переоценка основных средств в отчете о финансовых результатах показывается свернуто.
- Сумма выручки по продаже товаров и себестоимость проданных товаров показаны в отчетности развернуто и отражены в отчете о финансовых результатах в составе строк «прочие доходы» и «прочие расходы». Продажи товаров носят разовый характер и не относятся к основному виду деятельности.

Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 204 431тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года составила 305 378 тыс. руб.,

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На конец 31.12.2020Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности

На 31 декабря 2019 года долгосрочная дебиторская задолженность составила 161 364 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 54 616 тыс. руб. На 31 декабря 2019 г. составила 44 680 тыс. руб.

Информация о наличии и движении задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто, кроме случаев, поступления косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей. В случае если

незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся. Основание: п. 6 ПБУ 15/2008

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Оценка актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Основание: п. 26 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года . составил:

Доллар США – 73,8757 рублей;

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 года . составил:

Доллар США – 61,9057 рублей;

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском по счету 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются по статье баланса «Прочие оборотные активы».

III. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ.

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД.

Изменения показателей бухгалтерской отчетности за 2019 год

В бухгалтерской отёчности заканчивающийся на 31.12.2020 года проценты по полученному займу за 2019 год были переквалифицированы из долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную.

в тыс. руб.

		Было в 2019г.	Стало в 2019г.	Разница
Заемные средства	1410	980 139	824 000	(156 139)
в том числу: Проценты по долгосрочным займам	14102	156 139	-	(156 139)
Заемные средства	1510	-	156 139	156 139
в том числу: Проценты по долгосрочным займам	15101		156 139	156 139

		Было в 2019г.	Стало в 2019г.	Разница
		Остаток на конец периода		
Долгосрочная кредиторская задолженность-всего	5551	980 139	824 000	(156 139)
В том числе: займы	5553	980 139	824 000	(156 139)
Краткосрочная кредиторская задолженность-всего	5560	44 680	200 819	(156 139)
В том числе: займы	5565	-	156 139	156 139

Для более точного отражения расходов компании в бухгалтерской отчетности на 31.12. 2019 года были переквалифицированы расходы из управленческих расходов в себестоимость продукции.

в тыс. руб.

		Было в 2019	Стало в 2019	Разница
Себестоимость продаж	2120	(335 524)	(347 749)	12 225
Управленческие расходы	2220	(57 691)	(45 466)	(12 225)

1.1 Выручка от обычных видов деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по основной деятельности в 2020, 2019 г. составила (стр.2110 ф.2):

таблица № 1

в тыс. руб.

Виды деятельности	**2020**	**2019**
Услуги по стимуляции продаж, поддержке клиентов и техническое обслуживание.	239 591	208 126
Услуги по сдаче имущества в аренду	58 144	75 015
Услуги по настройке программного обеспечения, профессиональные и консалтинговые услуги	69 437	100 027
Итого	**367 172**	**383 168**

Доходов от участия в других компаниях нет.

1.2 Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов по обычным видам деятельности относятся себестоимость оказанных услуг и (стр. 2120 ф.2) . Информация по затратам на производство (расходы на продажу) за отчетный период представлена в Таблице 6. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость по видам деятельности за 2020 и 2019 года:

таблица № 2

в тыс. руб.

Виды деятельности	**2020**	**2019**
Услуги по стимуляции продаж, поддержке клиентов и техническое обслуживание	169 048	183 837
Услуги по сдаче имущества в аренду	44 196	55 516
Услуги по настройке программного обеспечения, профессиональные и консалтинговые услуги	149 359	108 396
Итого	**362 603**	**347 749**

На себестоимость оказания услуг относятся следующие расходы:

Таблица № 3

в тыс. руб.

Вид расхода, тыс. руб.	**2020**	**2019**
Отчисления на социальные нужды	29 956	31 732
Заработная плата	200 188	159 293
Представительские расходы	696	3 471
Командировочные расходы	5 284	14 148
Расходы по договорам субподряда	25 686	35 536
Аренда и содержание имущества	50 469	49 058
Амортизация и материальные расходы	40 451	43 050
Прочие расходы	8 911	9 783
Услуги связи	962	1 678
Итого	**362 603**	**347 749**

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы распределяются между проданными и непроданными услугами пропорционально

• заработной плате основного производственного персонала;

В составе управленческих расходов по обычным видам деятельности (стр. 2220 ф.2) были признаны:

Таблица №4
в тыс. руб.

Вид расхода,	**2020**	**2019**
Отчисления на социальные нужды	299	736
Заработная плата	4 507	4 168
Бухгалтерские услуги	5 146	7 940
Услуги связи	818	1 211
Аренда и сопутствующие .услуги	8 603	8 839
Амортизация	16 241	16 052
Материальные расходы	-	2 453
Доставка документов	335	375
Прочие расходы	4 163	3 692
Итого	**40 112**	**45 466**

1.3 Прочие доходы (стр.2340 ф.2):

Таблица № 5
в тыс. руб.

Статья прочих доходов	**2020**	**2019**
Курсовые разницы и продажа валюта	1 640	
Прочие внереализационные доходы	177	193
Итого	**1 817**	**193**

1.4 Прочие расходы (стр.2350 ф.2):

Таблица № 6
в тыс. руб.

Статья прочих расходов	**2020**	**2019**
Комиссия банка, услуги банка	774	1 173
Списание выделенного НДС на прочие расходы	17 219	715
Курсовые разницы и продажа валюта	-	3 874
Расходы по проведению корректировок за прошлые периоды	181	
Расходы по не реализованным проектам	9 320	461
Расходы от безвозмездной передачи	56 903	1 117
Перенос расходов с себестоимости		2 978
Штрафы, пени по уплате платежей	7 289	-
Себестоимость товаров	-	-
Прочие расходы	6 836	1 122
Итого	**98 522**	**11 440**

2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства по стр.1250 Баланса по состоянию на 31.12.2020г. включают в себя:

Таблица №7
в тыс. руб.

Денежные средства	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Денежные средства в рублях	12 574	217 824
Денежные средства в иностранной валюте	2 004	2 640
Итого	**14 578**	**220 464**

Денежные потоки, относящиеся к прочим платежам по стр. 4129 отчета о движении денежных средств.
В тыс. руб.

Оплаты	**2020**	**2019**
Выдача под авансовый отчет	5 098	15 598
Комиссия банка	903	1 318
Продажа валюта	2 125	89
Прочие выплаты	147	643
Итого	**8 273**	**17 648**

3. Резервы

Информация по резервам за отчетный период представлена в Таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1 Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

.

Резерв по состоянию на конец 2020 в размере 1 812 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2019 года. По данным на 31.12.2019 резерв составлял 11 270 тыс.руб. . Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2020 года будет использован в течение 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2020 года.

3.2 Резервы предстоящих расходов по расчетам с персоналом

По состоянию на 31.12.2020 резерв в размере 7 789 тыс. руб. создан под выплаты сотрудниками в январе 2021, согласно подписанным дополнительным соглашениям к трудовым договорам.

По состоянию на 31.12.2020 резерв под предстоящие выплаты премий сотрудникам составил 643 тыс. руб, а по состоянию на 31.12.19 резерв составлял 6 823 тыс. руб.

3.3 Резерв предстоящих расходов по расчетам с поставщиками

Резерв в размере 1 040 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по аудиторским расходам, которые будут в 2021 году.

4. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, относятся следующие операции

- оказание услуг, продажа товаров и основных средств;
- получение заемных средств;

Информация о связанных сторонах:

Таблица № 8

Наименование компании	**Адрес**	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**
Оупен Текст Кооператив U.A.	Нидерланды, Таурусавеню 15, 2132 ЛС Хофддорп	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, 100 %
Оупен Текст Технолоджи	191024, Санкт-Петербург, ул.Херсонская, 12-14 литера А, пом.1-Н 151,153,155,156	Компания, доля участия в которой учредителя Общества составляет 100 % (Сестринская компания)
Оупен Текст Эс.Эй. Ю.Эл.Си	1959 Upper Water Street Suite 900, PO Box 997, Галифакс, Новая Шотландия, Канада, B3J 2X2	Доля участия Оупен Текст Корпорации 100% в Оупен Текст Кооператив U.A., так же Оупен Текст Корпорация косвенно участвует в Оупен Текст Эс.Эй. Ю.Эл.Си
Оупен Текст ИНК	2950 South Delaware street,Suite 400 San Mateo, CA 94403, USA	Доля участия Open text Holdings, Inc 100% в Оупен Текст ИНк так же Оупен Текст Корпорация косвенно участвует в Open text Holdings, Inc
Open Text Software Austria GmbH	IZD Tower Wagramer Strasse 19, 1220 Wien, Austria	Доля участия Open Text Software GmbH 100% в Open Text Software Austria GmbH так же Оупен Текст Корпорация косвенно участвует в Open Text Software GmbH

4.1 Данные по дебиторской задолженности взаимозависимых лиц:

Денежные потоки, отраженные в таблице № 9 и № 10, связанны с текущей деятельностью общества.

Объем операций и остаток задолженности по оказанным услугам (выполненным работам) и по продаже товаров:

Таблица № 9

	Период	Сальдо расчетов на начало периода, тыс. руб. без НДС	Приобретено Обществом услуг,тыс. руб. без НДС	Оплачено Обществом за оказанные услуги, тыс. руб, без НДС	Сальдо расчетов на конец периода, тыс. руб. , без НДС
Оупен	2020	55 094	239 591	(224 632)	70 053

Текст Эс.Эй. Ю.Эл.Си	2019	102 286	208 127	(255 319)	55 094
Оупен Текст Технолодж и	2020	155 281	58 144	(148 460)	64 965
	2019	80 127	75 154	-	155 281

Таблица № 10

	Период	Сальдо расчетов на начало периода, тыс. руб.	Приобретено Обществом услуг,тыс. руб	Оплачено Обществом за оказанные услуги, тыс. руб	Сальдо расчетов на конец периода, тыс. руб
Open Text Inc	2020	-	19 733	782	18 951
Open Text Software Austria GmbH	2020	-	1 565	1 565	

4.2 Данные по кредиторской задолженности взаимозависимых лиц:

Денежные потоки, отраженные в таблице № 11, связанны с инвестиционной деятельностью общества.

Объем операций и остаток задолженности по оказанным услугам (выполненным работам) и по продаже товаров:

Таблица № 11

	Период	Сальдо расчетов на начало периода, тыс. руб.	Приобретено Обществом услуг,тыс. руб.	Оплачено Обществом за оказанные услуги, тыс. руб	Сальдо расчетов на конец периода, тыс. руб.
Оупен Текст Технолоджи	2020	-	13 841		13 841

4.3 Расчеты с управленческим персоналом

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральному директору) в совокупности:

2020г. – 2 924 тыс. руб.
2019г. – 1 505 тыс. руб.

4.4 Информация по займам и кредитам:

На конец 2020 года были погашены заемные обязательства перед Оупен Текст Кооператив U.A. в сумме тела займа, по начисленным процентам имеется задолженность в сумме 1 249 тыс. руб.

На конец 2019 года имеются заемные обязательства перед Оупен Текст Кооператив U.A. в сумме 824 000 тыс.руб. и по начисленным процентам 156 139 тыс. руб.

На конец 2019 год согласно договору займа, было не до получение заемных средств в сумме 196 000тыс руб.

На конец 2020 года нет задолженности по выданным займу ООО « Оупен Текст Технолоджи» и процентов по нему.
На конец 2019 годы имеется выданный займ ООО « Оупен Текст Технолоджи» в сумме 34 599 тыс.руб и проценты к получение по нему 4 038 тыс. руб.

5. Исправление ошибок

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности исказился более чем на 10 %.

6.Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику в 2020 были внесены изменения по сравнению с 2019 годом в части применения ПБУ18/2. Компания использует балансовый метод при расчете налога на прибыль.

Согласно рекомендациям по переходу на балансовый метод с 2020 года. В бухгалтерской отчетности за 2020 год в качестве сравнительных показателей приводятся скорректированные данные за 2019 год и 2018 год. Для целей корректировки сравнительных данных организация определяет сумму (суммы) отложенного налогового актива и (или) отложенного налогового обязательства по состоянию на конец 2019 года и 2018 года в соответствии с Рекомендацией Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц».

в тыс. руб.

		Было в 2019г	Стало в 2020г.	Разницы	Было в 2018г.	Стало в 2020г.	Разницы
Отложенные налоговые активы	1180	12 674	13 722	1 048	6 635	7 767	1 132
Итого по разделу I	1100	147 382	148 430	1 048	261 138	262 270	1 132
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(348 396)	(347 348)	(1 048)	(238 490)	(237 358)	(1 132)
Итого по разделу III	1300	(329796)	(328 748)	(1 048)	(219 890)	(218 758)	(1 132)

В тыс.руб**.**

		Было в 2019г	Стало в 2020г.	Разницы
Налог на прибыль	2410	(10 545)	(10 629)	(84)
В том числе Отложенный налог на прибыль	2412	4 815	4 731	(84)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(109 906)	(109 990)	84

7. Расчеты по налогу на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Текущей налог на прибыль определятся на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 год и 2019 год представлен следующим образом:

в тыс. руб.

Таблица № 12

Наименование	**2020**	**2019**
Постоянное налоговое обязательство по расходам, не учитываемым для целей налогообложения в т.ч.	**49 548**	**30 365**
Основное производство	8 210	11 281
Общехозяйственные расходы	534	745
Прочие доходы/расходы	40 804	18 339
Текущий налог на прибыль	**(7 744)**	**(15 360)**
Отложенный налог на прибыль в т.ч.	**(5 975)**	**4 731**
Отложенный налоговый актив в т.ч.	(11 581)	5 955
Дебиторская задолженность	(2 311)	2 311
Основные средства	(7 642)	4 552
Оценочные обязательства и резервы	(1 628)	(871)
Расходы будущих периодов		(37)
Отложенное налоговое обязательство в т.ч.	5 606	(1 224)
Незавершенное производство	3 737	(2 141)
Основные средства	1 869	917
Итого расход (доход) налог на прибыль	**(13 719)**	**(10 629)**
Условный расход /доход по налогу на прибыль	**(36 877)**	**(19 651)**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

тыс. руб.

	Наименование	**2020**	**2019**
1	Постоянные разницы в т.ч.:	247 740	151 829
1.1	Основное производство	41 049	56 409
1.2	Общехозяйственные расходы	2 668	3 725
1.3	Прочие доходы/расходы	204 023	91 695
2	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	(57 906)	29 775
2.1	Дебиторская задолженность	(11 555)	11 555
2.2	Основные средства	(38 210)	22 760
2.3	Оценочные обязательства и резервы	(8 141)	(4 355)
2.4	Расходы будущих периодов		(185)
3	Временные (налогооблагаемые)	28 030	(6 120)
	разницы, в т.ч.:		
3.1	Незавершенное производство	18 685	(10 705)
3.2	Основные средства	9 345	4 585

Корректировка в сумме 1 676 тыс. руб. (стр. 2460 ОФР) Состоит из начисленных в 2020 году пеней по налогам.

IV РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Экономические санкции не оказали прямого влияния на деятельность Общества изменение обменного курса национальной валюты так же незначительно повлияло на деятельность в 2020 году и не создало финансовые риски для общества.

Общество соблюдает сроки оплат и условия договоров, согласованные с контрагентами.

V СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обществом в феврале 2021 года было принято решение о закрытие обособленного подразделения в Санкт-Петербурге.

Учредителем Общества 16.12.2020 было принято решение об увеличении уставного капитала на сумму 683 428 тыс. руб., но на дату предоставление отчетности увеличение уставного капитала не было зарегистрировано в налоговой инспекции. Общество получило отказ в увеличении уставного капитала 20 марта 2021 года от ИФНС, причина отказа связана с тем, что в налоговой инспекции не обновлены паспортные данные генерального директора. Общество собирается в ближайшее время обновить паспортные данные в налоговой инспекции и подать еще раз заявлении на увеличении уставного капитала.

По решению учредителя от 16.12.2020 увеличение уставного капитала произошло за счет погашение задолженности по займу в сумме 474 000 тыс. руб. и начисленным процентам в сумме 198 957 тыс. руб., оставшаяся сумма 10 471 тыс. руб. должна быть перечислена в 2021 году.

Других изменений, которые могут повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности на конец 31 декабря 2020 году организации не известно.

VI ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы, физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) общества и имеют возможность контролировать его действия.

VII ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

Обществом в 2020 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2020 году Обществом не принималось.

VIII ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

IX ИНФОРМАЦИЯ О ДАЛЬНЕЙШЕМ РАЗВИТИИ ОБЩЕСТВА.

В первом квартале 2020 года глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавирусной инфекции (КОВИД-19), которая в марте 2020 года была объявлена Всемирной организацией здравоохранения как носящий характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу органами власти Российской Федерации и других стран приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение карантинных мер и ограничений по пересечению границ.

Распространение короновирусной инфекции привело к тому, что общество сократила штат сотрудников и расходы по содержанию арендуемых помещений.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, но Общество планирует прекратить деятельность и начать процесс ликвидации. Решении собственников о ликвидации общества до момента подписания бухгалтерской отчетности не было принято. Данные условия указывают на существенную неопределенность, связанную с возможностью компании продолжать свою деятельность непрерывно

Генеральный директор _____ Кухарски М.Ш.

30.03.2021