

г. Екатеринбург

31 марта 2021 г.

### Сведения об организации

1. ООО «Компания «Эрланг» ИНН 6658083247, КПП 667101001  
Адрес: 620144, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Народной воли, дом № 19, корпус А, 7 эт., ОГРН 1026602353359.
2. Основной вид деятельности Общества - предоставление услуг связи, в том числе:
  - лицензируемые:
    - телематические услуги связи (лицензия № 168108 от 28.10.18);
    - услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа (лицензия № 168107 от 28.10.18);
    - услуги связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации (лицензия № 168106 от 28.10.18);
    - услуги связи по предоставлению каналов связи (лицензия № 168105 от 28.10.18);
    - услуги связи по предоставлению каналов связи (лицензия № 145310 от 16.08.16);
    - услуги связи для целей проводного радиовещания (лицензия № 67478 от 27.07.18);
    - услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа (лицензия № 155323 от 17.07.17);
    - услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации (лицензия № 155322 от 17.07.17);
    - услуги связи по передаче данных, для целей передачи голосовой информации (лицензия № 155324 от 17.07.17);
  - не требующие лицензии:
    - услуги по предоставлению в аренду волоконно-оптических линий связи (ВОЛС);
    - по предоставлению в аренду прямых проводов;
    - работы по подключению;
    - техническое обслуживание ВОЛС;
    - техническое обслуживание оборудования связи;
    - продажа ВОЛС;
    - работы по модернизации домашней распределительной сети в г. Екатеринбурге;
    - прочие работы и услуги.
3. Прочие виды деятельности:
  - продажа таксофонных карт;
  - продажа материалов.
4. Общество имеет представительство в г. Нижний Тагил, не выделенное на отдельный баланс. Все первичные учетные документы обособленного подразделения передаются в головную организацию, учет осуществляется в централизованной форме. В 2020г. деятельность представительства приостановлена, штат сокращен.
5. Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Турыгин Олег Владимирович

6. Размер уставного капитала составляет 11 442 (Одиннадцать тысяч четыреста сорок два) рубля.
7. Среднесписочная численность на 31.12.2020 г. составляет 38 человек.
8. Общество является субъектом малого предпринимательства.
9. Организация не заключала договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.
10. До утверждения бухгалтерской отчетности за 2020 год решениями единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Компания «Эрланг» – Диденко Татьяной Николаевной была распределена часть чистой прибыли за 2020 год в размере 5 221 250 (Пять миллионов двести двадцать одна тысяча двести пятьдесят) рублей протоколы:
  - № 01/21 от 27.01.2021г.;
  - № 02/21 от 25.02.2021г.;
  - №03/21 от 26.03.2021г.

Распределение прибыли произведено путем перечисления денежных средств на банковский счет участника, последнее перечисление состоялось 29.03.2021г.

11. Других событий, влияющих на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год в организации не было.
12. Общество в 2020 году не заключало договор с аудиторской организацией на проведение обязательного аудита, таким образом, в связи с Федеральным законом от 29 декабря 2020 г. № 476-ФЗ “О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» общество вправе не проводить обязательный аудит финансовой отчетности за 2020 г.
13. Общество формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в ее состав входят:
  - бухгалтерский баланс (приложение N 1 к приказу Минфина от 19.04.2019 №61н);
  - отчет о финансовых результатах (приложение N 1 к приказу Минфина от 19.04.2019 №61н);
  - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Содержание учетной политики**

1. Переоценка основных средств не производится.

2. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
3. Срок полезного использования определяется как ожидаемая (возможная) оценка срока использования объекта с учетом всех влияющих на него факторов (то есть с учетом ожидаемой производительности, режима эксплуатации, нормативных ограничений использования объекта и т.д.).
4. Объекты, первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов.
5. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.
6. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
7. По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.
8. Учет арендованного имущества, в зависимости от условий договора, производится на забалансовых счетах по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды. В случаях, когда в договоре аренды и передаточном акте стоимость арендованного имущества не определена, учет активов производится исходя из рыночной стоимости сопоставимого вида имущества, взятой из средств массовой информации по соответствующему адресу.
9. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организации осуществляется без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
10. Транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению материалов и товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию для предусмотренных организацией целей, учитываются в бухгалтерском учете на счетах 10 «Материалы» и 41 "Товары".
11. Учет материалов, переданных подрядчикам для выполнения строительно-монтажных работ, ведется на счете 10. При этом аналитический учет ведется в разрезе складов, где иерархия построена следующим образом:
  - первый уровень – это подрядчик;
  - второй уровень – договор подряда;
  - третий уровень – приложение к договору подряда.
12. В 2014 г. внесено изменение в учетную политику предприятия, согласно которому материалы, отраженные на счете 10, переданные подрядчикам для проведения строительных работ, в бухгалтерской отчетности включаются в состав внеоборотных активов по строке 1150 «Основные средства». Таким образом, сумма строки 1210 «Запасы»:

- в 2018 г. скорректирована на 2 544 713 (Два миллиона пятьсот сорок четыре тысячи семьсот тринадцать) рублей;
  - в 2019 г. скорректирована на 2 395 393 (Два миллиона триста девяносто пять тысяч триста девяносто три) рубля.
  - в 2020 г. скорректирована на 2 573 879 (Два миллиона пятьсот семьдесят три тысячи восемьсот семьдесят девять) рублей.
13. Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.
14. Организация учитывает выручку от реализации по факту отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.
15. Для целей учета доходы организации подразделяются на обычные и прочие. Обычные виды деятельности организации подразделяются на основные и неосновные. Под основными видами подразумеваются те виды деятельности, которые непосредственно связаны с оказанием услуг связи, а также доходы, полученные от продажи оптических волокон.
16. Внесено изменение в учетную политику компании, которым закреплено отражение доходов от продажи оптических волокон, числящихся в качестве основных средств, на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». С целью организации обособленного учета доходов данный вид учитывается по отдельной номенклатурной группе: «Продажа ОВ (ОС сч. 01). Екатеринбург, Нижний Тагил, Тюмень».
17. Перечень неосновных видов деятельности организация формирует самостоятельно. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. Учет доходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90.01 «Выручка». Учет прочих доходов осуществляется на счете 91.1 «Прочие доходы».
18. Для целей учета расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные.
- Прямые - издержки, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования на основе первичных документов. К таким издержкам относятся расходы, связанные с формированием и реализацией отдельных видов продукции, работ и услуг, отражаются на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в себестоимость продаж счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».
- Косвенные издержки – издержки, связанные с формированием и реализацией нескольких различных видов продукции, работ и услуг, которые в момент их возникновения не могут быть отнесены непосредственно на объект калькулирования, по отношению к уровню деловой активности делятся на условно-переменные (смешанные) затраты и постоянные.
- Косвенные издержки, имеющие условно-переменный характер отражаются на счете 25 «Общепроизводственные затраты». Ежемесячно расчетным путем распределяются между соответствующими видами продукции, работ и услуг и списываются на счет 20, а затем на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», при этом за экономическую

базу для распределения принимается величина выручки от реализации в разрезе номенклатурных групп.

Косвенные издержки постоянного характера отражаются на счете 26 «Общехозяйственные затраты», являются общехозяйственными расходами организации, в конце отчетного периода относятся непосредственно в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы».

19. С отчетности за 2016г. для целей составления отчетности дебиторская задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам по счету 60.02 отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.
20. Организация с 2016г. создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. В резерв входят суммы начисленных отпускных, а также начисленные в соответствии с законодательством страховые взносы в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, на медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве. После проведения в конце года инвентаризации, по кредиту счета 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» и по кредиту счета 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» сформированы остатки:
- 613 287 (Шестьсот тринадцать тысяч двести восемьдесят семь) рублей - обязательства по вознаграждениям работникам;
  - 129 891 (Сто двадцать девять тысяч восемьсот девяносто один) рубль - обязательства по страховым взносам.

Данные суммы соответствуют величине обязательства компании перед ее работниками по оплате остатков отпусков и величине обязательства перед внебюджетными фондами по страховым взносам.

21. Организация создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительный долг - дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. При наличии у компании перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность организации перед этим контрагентом. Резерв создается по дебиторской задолженности, возникшей у покупателей, заемщиков, поставщиков, касательно выданных авансов, на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации и предварительной оценке платежеспособности.
22. Дебиторская задолженность счетам 62.01, 60.02, 76 отражается в балансе с учетом суммы резерва сомнительной дебиторской задолженности.
23. Для целей составления отчетности кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

24. Организация с 2013 г. применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

**Влияние расхождений в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете на финансовый результат.**

1. Остатки по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в бухгалтерском балансе отражаются развернуто и на 31 декабря 2020 года составляют 7 857 (Семь тысяч восемьсот пятьдесят семь) рублей и 802 790 (Восемьсот две тысячи семьсот девяносто) рублей соответственно.
2. Текущий налог на прибыль, исчисленный по данным налогового учета, в 2020г. составил 6 185 141 (Шесть миллионов сто восемьдесят пять тысяч сто сорок один) рубль.
3. По итогам работы предприятия в 2020 г. сформирована чистая прибыль, подлежащая распределению, в размере 23 571 334 (Двадцать три миллиона пятьсот семьдесят одна тысяча триста тридцать четыре) рубля.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



О.В. Турыгин

Е.А. Джасмагамбетова