

31 марта 2021 г.

г. Москва

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.**

#### **1. Основные сведения об организации**

Акционерное общество «Группа Компаний ШАНЭКО» (АО «ГК ШАНЭКО»)

Адрес: 115522, г. Москва, ул. Москворечье, дом 4, корпус 3.

Дата государственной регистрации: 24 октября 2005 года.

ОГРН: 1057748752599

ИНН: 7733554429

КПП: 7724010011

Генеральный директор — Старова Екатерина Владимировна

Совет директоров:

Старова Екатерина Владимировна

Пантелеев Дмитрий Борисович

Петров Алексей Петрович

Рябенко Александр Евгеньевич

Шанаурин Дмитрий Геннадьевич (Председатель Совета директоров)

АО «ГК ШАНЭКО» имеет обособленные подразделения:

1. «ШАНЭКО Сибирь» — филиал АО «ГК ШАНЭКО» в г. Красноярске, директор филиала — Чечеткин Владимир Афанасьевич.
2. «ШАНЭКО Северо-Запад» — филиал АО «ГК ШАНЭКО» в г. Санкт-Петербурге.  
(В 2019 году хозяйственная деятельность не велась).
3. Представительство акционерного общества «Группа Компаний ШАНЭКО» в Кыргызской Республике. (В 2019 году хозяйственная деятельность не велась).
4. Обособленное подразделение организации — экоаналитическая лаборатория (без выделения на отдельный баланс). Место нахождения подразделения: г. Москва, ул. Бибиревская, д.17Б.

Среднесписочное количество работников организации за 2020 г. составило 59 человек.

Количество штатных работников и внешних совместителей на 01.01.2020 г. и на 31.12.2020 г. — 66 человек;

Основной вид деятельности в отчетном периоде: Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код по ОКВЭД 71.12, 71.1).

#### **2. Капитал**

Уставный капитал организации на начало и на конец отчетного периода оставался неизменным и составляет 1 000 000 (один миллион) рублей.

Являясь акционерным обществом, АО «ГК ШАНЭКО» выпустило 10 000 (десять тысяч) обыкновенных именных акций. Номинал каждой акции — 100 (сто) рублей. Все акции

полностью оплачены. В отчетном периоде дополнительных эмиссий акций не производилось.

Резервный капитал за отчетный период также остался без изменений — 50 тыс. руб.

Добавочный капитал не формировался. Нераспределенная прибыль организации на конец отчетного периода составила 25 482 тыс. руб.

### 3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации по основному виду деятельности в 2020 году составили 138 631 тыс. руб. (без НДС). В отличие от прошлых отчетных периодов распределение выручки по кварталам происходило относительно равномерно, что не характерно для компаний подобного вида деятельности, где производственный цикл не является равномерным. На объем выручки в отчетном периоде в сторону уменьшения существенно повлияла общая экономическая ситуация в стране, связанная с пандемией.

Объемы выручки предприятия по кварталам:

(тыс. руб.):

Квартал	Сумма	В процентах к общей выручке за 2020 год
1	31 782	22,93 %
2	34 960	25,22 %
3	29 159	21,03 %
4	42 730	30,82 %
<b>Итого за год:</b>	<b>138 631</b>	

Распределение выручки по головному подразделению и филиалам выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)

Подразделение	Выручка
Головное подразделение	133 292
«ШАНЭКО Северо-Запад» (филиал)	—
«ШАНЭКО Сибирь» (филиал)	5 339

Осуществляемые организацией в рамках основной деятельности работы, как правило, имеют длительные циклы выполнения и могут превышать отчетный период. Для планомерного признания в бухгалтерской отчетности доходов и расходов, учетной политикой организации установлено, что выручка от реализации таких работ признается по законченным этапам, имеющим самостоятельное значение.

В сравнении с прошлыми отчетными периодами динамика доходов предприятия выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Доходы по обычным видам деятельности	138 631	153 637	147 982
Прочие доходы, в т. ч. проценты к получению и доходы от участия в других организациях	6 895	22 360	113 550
— в т. ч. доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2 561	19 756	110 841
<b>Всего:</b>	<b>145 526</b>	<b>175 997</b>	<b>261 129</b>

#### 4. Прочие доходы

Состав прочих доходов за 2020 г.:

(тыс. руб.)

Вид дохода	Сумма
Доходы от сдачи имущества (нежилого помещения) в аренду	120
Проценты от размещения денежных средств в депозит, доходы по ценным бумагам и фин. инструментами срочных сделок, дивиденды	289
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2 561
Возмещение затрат (компенсация) от Заказчика работ	2 214
Изменение оценочных обязательств на оплату предстоящих отпусков	30
Штрафы, пени, неустойки к получению (оплате)	31
Курсовые разницы	800
Переоценка финансовых вложений	152
Продажа иностранной валюты	46
Отчисление из Резерва по сомнительным долгам	651
<b>ИТОГО:</b>	<b>6 895</b>

#### 5. Расходы, связанные с реализацией

Расходы предприятия по обычным видам деятельности составили в отчетном году 134 047 тыс. рублей.

Распределение расходов по статьям затрат и соответствующие показатели за прошлые отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Статья затрат	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Расходы на оплату труда	74 286	73 390	66 572
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы во внебюджетные фонды)	14 131	19 017	17 264
Амортизация	1 069	669	1 076
Материалы, ТМЦ, списанные в производство и на общехозяйственные нужды	1 656	1 943	2 260
Иные затраты	42 905	54 708	58 837
в т. ч. наиболее существенные:			
Командировочные расходы	2 854	4 971	4 608
Аренда нежилых помещений	9 854	10 218	10 424
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями	27 067	33 229	34 641
Расходы на охрану имущества	1 560	1 560	1 560
Другие затраты	1 570	4 730	8 647
<b>Итого:</b>	<b>134 047</b>	<b>149 727</b>	<b>146 009</b>

## 6. Прочие расходы

Прочие расходы предприятия в 2020 году составили 5 769 тыс. руб. Распределение расходов по статьям затрат и соответствующие показатели за прошлые отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Статья затрат	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2 459	19 983	111 178
Покупка иностранной валюты	47	73	2 023
Расходы на банковские услуги	517	422	503
Уплаченные пошлины	1	8	83
Штрафы, пени, неустойки, в т. ч. признанные к уплате на основании решения суда	32	3	4
Выплаты по договорам дарения и материальная помощь работникам организации	115	80	520
Списание дебиторской задолженности	148	205	272
Списание уплаченного поставщику НДС на прочие расходы	17	23	414
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	2 093	2 093	—
Курсовые разницы	43	114	11
Переоценка финансовых вложений	—	70	—
Расходы, связанные с реализацией основных средств	—	41	—
Возмещение убытков к уплате	260	—	—
Доходы по операциям с производными фин. инструментами срочных сделок на организованном рынке ценных бумаг	25	—	—
Иные прочие расходы	12	20	22
<b>Итого:</b>	<b>5 769</b>	<b>23 135</b>	<b>115 030</b>

## 7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

В 2020 году прибыль организации до налогообложения согласно данным бухгалтерского учета составила 5 710 тыс. руб., чистая прибыль — 4 539 тыс. руб.

Суммарная нераспределенная прибыль организации на конец отчетного периода составила 25 482 руб., соответствующая доля прибыли, приходящаяся на одну акцию — 2 548,16 руб.

## 8. Заработная плата

Суммарная заработная плата, начисленная работникам АО «ГК ШАНЭКО» в 2020 году, с учетом различных социальных пособий и выплат стимулирующего характера, составила 70 450 тыс. руб.

Сумма начисленных и выплаченных работникам организации сумм оплаты ежегодных оплачиваемых отпусков: 1 937 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды со всех выплат физическим лицам, подлежащим обложению указанными взносами составила 14 143 тыс. рублей.

## 9. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с предприятиями, которые являются связанными сторонами. Перечень операций, производимых со связанными сторонами:

- аренда имущества и предоставление его в аренду;
- выполнение работ по договорам подряда;

Ниже представлен список связанных сторон за отчетный период:

п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	Шанаурин Дмитрий Геннадьевич, Председатель Совета директоров	Аффилированные лица, бенефициар	68,05%	—
2	Старова Екатерина Владимировна, генеральный директор АО «Группа Компаний ШАНЭКО»	Аффилированные лица	—	—
3	ЗАО «Лаборатория проекта» (ОГРН 5107746037405)	Аффилированные лица	—	—
4	ООО «КРЕДО» (ОГРН 1047796587497)	Аффилированные лица	—	—
5	Пантелеев Дмитрий Борисович, член Совета Директоров	Аффилированные лица	0,6%	—
6	Петров Алексей Петрович, член Совета Директоров	Аффилированные лица	11,15%	—
7	Рябенко Александр Евгеньевич, член Совета Директоров	Аффилированные лица	11,15%	—

Операции со связанными сторонами:

- а) **Общество с ограниченной ответственностью «КРЕДО» (ОГРН 1047796587497, ИНН 771055299).**

В 2020 г. АО «ГК ШАНЭКО» арендовало у ООО «КРЕДО» два офисных помещения. Сумма начисленной арендной платы за отчетный год составила 5 280 тыс. рублей. На начало отчетного года кредиторская задолженность АО «ГК ШАНЭКО» перед ООО «КРЕДО» по договорам аренды составляла 1 760 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2019 г. — также 3 520 тыс. рублей.

- б) **Закрытое акционерное общество «Лаборатория проекта» (ОГРН 5107746037405, ИНН 7724772300).**

В 2020 году ЗАО «Лаборатория проекта» арендовало у АО «ГК ШАНЭКО» офисное помещение. Сумма аренды за отчетный год составила 144 тыс. руб. (в т. ч. НДС). По состоянию расчетов по арендной плате на начало отчетного периода и на его окончание задолженность ЗАО «Лаборатория проекта» перед АО «ГК ШАНЭКО» отсутствовала.

В отчетном 2020 году АО «ГК ШАНЭКО» выполняло для ЗАО «Лаборатория проекта» в качестве подрядной организации проектные работы. Общая стоимость выполненных работ за период составила 3 390 тыс. руб. В течение отчетного периода была произведена оплата работ на сумму 2 220 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность ЗАО «Лаборатория проекта» перед АО «ГК ШАНЭКО» по оплате подрядных работ составила 1 170 тыс. руб.

К операциям со связанными сторонами относим также расчеты с основным управленческим персоналом (генеральный директор, его заместители, руководитель филиала, советник), Советом директоров.

В отчетном периоде выплаты членам Совета директоров не производились. Основному управленческому персоналу выплаты производились в строгом соответствии с заключенными трудовыми договорами (заработная плата, премии, отпускные):

(тыс. руб.)

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежное вознаграждение	21 671	20 998	18 172

### 10. Дебиторская и кредиторская задолженности

По данным бухгалтерского учета на отчетную дату организация имела дебиторскую задолженность в размере 27 158 тыс. руб.:

Состав дебиторской задолженности и динамика ее изменений:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Задолженность заказчиков по оплате выполненных работ	22 082	20 944	24 454
Задолженность заказчиков по оплате выполненных работ в иностранной валюте	—	—	83
Задолженность подрядчиков (поставщиков) по оплаченным, но не выполненным работам (услугам)	876	5 527	5 132
Задолженность бюджета по переплаченным налогам и взносам на социальное страхование	1 941	1 167	1 346
Задолженность работников организации по подотчетным средствам	61	91	—
Расчеты по претензиям (штрафы, неустойки и проч., признанные к получению с контрагента на основании решения суда)	409	409	147
Расчеты с прочими поставщиками, подрядчиками, дебиторами	1 651	1 752	23
Задолженность брокера по размещенным на брокерском счете денежным средствам	138	—	2 410
<b>Итого:</b>	<b>27 158</b>	<b>29 890</b>	<b>33 596</b>

В соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности, сумма дебиторской задолженности заказчиков по оплате выполненных работ приведена с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

За отчетный год дебиторская задолженность АО «ГК ШАНЭКО» уменьшилась на 2 732 тыс. руб., снижение составило 9%.

Кредиторская задолженность организации на отчетную дату составила 32 879 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности и динамика ее изменений:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Задолженность подрядчикам по оплате выполненных работ, долг по оплате аренды	7 859	7 745	8 249
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по уплате налогов и страховых взносов	9 778	11 216	8 707
Задолженность перед заказчиками за полученные авансы в счет выполнения работ	9 246	5 247	10 529

Прочие кредиторы	110	310	48
Задолженность перед работниками по заработной плате	5 615	3 330	5 133
Задолженность перед работниками по возмещению командировочных и прочих расходов	250	254	—
Задолженность акционерам по выплате дивидендов	21	10	—
<b>Итого:</b>	<b>32 879</b>	<b>28 112</b>	<b>32 667</b>

За отчетный год общая кредиторская задолженность АО «ГК ШАНЭКО» увеличилась на 4 767 тыс. руб., что составило 17%.

## 11. Основные средства и нематериальные активы

### Основные средства.

Учетной политикой организации установлено:

- актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.;
- срок полезного использования ОС для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- амортизация по основным средствам осуществляется линейным способом.

На конец отчетного периода предприятие имело на балансе основные средства, относящиеся к 1 – 5 амортизационным группам, большая часть из которых полностью самортизирована.

За отчетный период организацией были приобретены следующие основные средства:  
(тыс. руб.)

№	Основное средство	Учетная стоимость
1	Автомобиль легковой УАЗ ПАТРИОТ 3163	1 100
2	Акустический калибратор 1 класса АК-1000	53
3	Сетевое хранилище (NAS) Synology-RS1219+2U	92
4	Ноутбук Acer Nitro 5	<b>50</b>
	<b>Итого:</b>	<b>1 295</b>

Приобретенные основные средства в бухгалтерском учете отнесены:

- № 1: учетная группа «Транспортные средства», 3-я амортизационная группа (период амортизации от 3 до 5 лет);
- № 2: учетная группа «Машины и оборудование (кроме офисного)», 3-я амортизационная группа (период амортизации от 3 до 5 лет);
- № 3 и № 4: учетная группа «Офисное оборудование», 2-я амортизационная группа, (период амортизации от 2 до 3 лет);

Движение основных средств по стоимости приведено в таблице ниже.

	По состоянию на 01.01.2020 г.	Начисленная амортизация за 2020 г.	Приобретено за 2020 г.	Выбыло (списано) за 2020 г.	По состоянию на 31.12.2020 г.
<b>Первоначальная стоимость</b>	11 857	X	1 295	—	13 153
<b>Накопленная амортизация</b>	9 187	1 060	X	—	10 246
<b>Балансовая стоимость</b>	2 670	X	X	—	2 906

В отчетном периоде организация арендовала имущество: нежилые помещения под офисы и лабораторию. Стоимость арендованного имущества отражена на забалансовом счете организации, исходя из стоимости арендной платы за 12 месяцев.

### Нематериальные активы.

У организации на балансе имеются два нематериальных актива (НМА):

- Товарный знак «ШАНЭКО»;
- Интернет-сайт компании.

Указанные НМА были приобретены в прошлых отчетных периодах. На конец отчетного года оба НМА были полностью самортизированы. Новых нематериальных активов в течение 2020 г. не приобреталось.

(тыс. руб.)

НМА	Первоначальная стоимость актива на 01.01.2020 г.	Начисленная амортизация за 2020 г.	Начисленная амортизация за прошлые периоды	Балансовая стоимость актива на 31.12.2020 г.
Интернет-сайт компании	153	9	162	—
Товарный знак «ШАНЭКО»	55	—	55	—
<b>Итого:</b>	<b>218</b>	<b>16</b>	<b>192</b>	<b>—</b>

### 12. Финансовые вложения

В отчетном периоде организация осуществляла финансовые вложения посредством:

1. Размещения свободных денежных средств на банковский депозит;
2. Вложения в ценные бумаги (акции, облигации и пр.) с целью получения дивидендов по ним, а также получения дохода от операций купли-продажи. Для проведения данных операций на организованном рынке ценных бумаг организацией заключен договор с финансовой организацией АО «ФИНАМ».

Доходы от финансовых вложений за отчетный и прошлые периоды составили:

(тыс. руб.)

Вид дохода от финансовых вложений	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Дивиденды полученные	26	28	146
Проценты по депозитам	198	278	257
Проценты (доход) по ценным бумагам	11	5	—
<b>Всего:</b>	<b>235</b>	<b>311</b>	<b>403</b>

На 31.12.2020 г. в составе финансовых вложений организации числились:

1. Денежные средства, размещенные в депозит: 24 000 тыс. руб.;
  2. Ценные бумаги, обращающиеся на ОРЦБ: 1 594 тыс. руб.;
- ИТОГО: 25 594 тыс. руб.

### 13. Оценочные резервы и обязательства

#### 1. Резерв на оплату отпусков.

В соответствии с действующим законодательством организация создает в бухгалтерском учете резерв по оплате отпусков. Сумма резерва рассчитывается в размере

компенсации за неиспользованный отпуск по всем работникам организации на последнюю отчетную дату.

На 31.12.2020 г. указанный резерв сформирован в сумме 10 640 тыс. руб. За отчетный год произошло изменение величины резерва в сторону увеличения на 3 395 тыс. руб.

Динамика изменений величины резерва по оплате отпусков:

(тыс. руб.)

31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
10 640	7 245	8 830

## 2. Резерв по сомнительным долгам.

А) В отчетном периоде организацией было произведено отчисление в резерв по сомнительным долгам в размере 2 093 тыс. руб. в отношении задолженности ООО «Фармконтракт», что составляет 50% от суммы долга.

Общая сумма задолженности составляет 4 185 тыс. руб. Данная задолженность возникла в результате невыполнения контрагентом своих договорных обязательств по поставке лабораторного оборудования в счет полученной предоплаты на сумму 3 923 225.46 руб. Кроме того, в сумму долга входит неустойка и уплаченная госпошлина, начисленные на основании решения Арбитражного суда города Москвы от 20.12.2018 г., в который АО «ГК ШАНЭКО» был подан соответствующий иск о возмещении ущерба.

В дальнейшем, в отношении указанного контрагента было открыто конкурсное производство на основании решения Арбитражного суда города Москвы от 16.10.2019 г. о признании ООО «Фармконтракт» банкротом. Учитывая вышеупомянутые факты, а также на основании имеющейся у АО «ГК ШАНЭКО» информации о малой вероятности взыскания с ООО «Фармконтракт» суммы долга, руководством организации было принято решение о формировании резерва по сомнительным долгам в отношении задолженности ООО «Фармконтракт» в размере 100%. Ранее (в 2019 г.) в отношении должника в учете уже был сформирован резерв в размере 50% суммы долга. В отчетном периоде отчисления в резерв составили оставшиеся 50% суммы долга.

Б) Принимая во внимание тот факт, что сумма долга ООО "Промышленная целлюлоза" была частично компенсирована, отчисления в резерв по сомнительным долгам в отношении указанного должника были уменьшены в отчетном периоде на сумму поступившей компенсации, которая составила в общей сумме 651 тыс. руб.

Данные о начисленных суммах в резерв по сомнительным долгам и движение средств по резерву в отчетном периоде приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование предприятия-должника	Сумма отчислений в резерв на 01.01.2020	Отчисление в резерв / из резерва	Сумма отчислений в резерв на 31.12.2020
ООО «Фармконтракт»	2 093	2 093	4 185
ООО "Проекты и Технологии - Управление и Разработка"	2 680	—	2 680
ООО "Промышленная целлюлоза"	975	(651)	325
<b>Итого:</b>	<b>5 748</b>	<b>1 442</b>	<b>7 190</b>

## 14. Расчеты по налогу на прибыль

Данные для расчета налога на прибыль (текущего налога) и отложенного налога прибыль, а также сам расчет сведены в таблицу и приведены в Приложении 1 к данному разделу (Пояснениям).

## 15. Информация по сегментам

Исходя из организационной структуры предприятия, в нем в качестве сегментов можно выделить:

- головное подразделение, расположенное в г. Москве;
- «ШАНЭКО Северо-Запад» — филиал АО «ГК ШАНЭКО» в г. Санкт-Петербурге;
- «ШАНЭКО Сибирь» — филиал АО «ГК ШАНЭКО» в г. Красноярске.

Представительство АО «ГК ШАНЭКО» в Республике Кыргызстан в качестве сегмента не выделяем и филиал «ШАНЭКО Северо-Запад», т. к. они не соответствуют условиям выделения сегмента, предусмотренных пп. 5 - 8 ПБУ 12/2010.

Основные показатели отчетных сегментов за 2020 год приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	Головное подразделение	«ШАНЭКО Сибирь»	Всего по организации
Выручка по обычным видам деятельности	133 292	5 339	138 631
Прибыль (+) / Убыток (-)	24 131	(18 360)	5 710
Внеоборотные активы (без отложенных налоговых активов)	1 726	1 180	2 906
Амортизация ОС	964	96	1 060
Проценты к получению	209	—	209

## 16. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, последствия которых могли бы оказать существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности, финансового положения, движения денежных средств или результатов деятельности организации, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

## 17. Прочее

В отчетном периоде предприятие:

- Совершало операции, выраженные в иностранной валюте:
  - Покупка иностранной валюты для расчетов с зарубежным партнером. Всего было закуплено 1 700 долларов США. Остатки денежных средств на валютных счетах были проданы и конвертированы в рубли;
  - Производились расчеты с зарубежным контрагентом, компанией Sustainable Environmental Solutions (Pty) Ltd (ЮАР), по заключенному договору на выполнение работ (оказание услуг). Общая сумма выполненных и оплаченных работ (услуг) по данному договору составила 1 600.00 долларов США;
  - Операции купли-продажи ценных бумаг на организованном рынке ценных бумаг через компанию — финансового брокера (АО «ФИНАМ»);
- Займами и кредитами организация не пользовалась;
- Государственную помощь не получало и не использовало;
- В совместной деятельности не участвовало.

Прекращение деятельности организации в ближайшем будущем не планируется.

Событий после отчетной даты и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не происходило.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор

Старова Е.В.

Приложение 1  
к разделу 14. "Расчеты по налогу на прибыль"  
(руб.)

Объект (актив, обязательство)	Бухгалтерский учет		Изменение стоимости объекта по БУ	Налоговый учет		Изменение стоимости объекта по НУ	Налогооблагаемая временная разница (БУ>НУ)	Вычитаемая временная разница (БУ<НУ)	Постоянный налоговый доход	Постоянный налоговый расход
	по состоянию на 01.01.2020	по состоянию на 31.12.2020		по состоянию на 01.01.2020	по состоянию на 31.12.2020					
Основные средства (остаточная стоимость)	2 670 361.37	2 906 235.54	235 874.17	2 609 769.96	2 446 920.38	-162 849.58	0.00	-398 723.75	0.00	0.00
Финансовые вложения	1 512 649.21	1 593 614.22	80 965.01	1 512 649.21	1 441 614.46	-71 034.75	0.00	-151 999.76	0.00	0.00
Резерв на оплату отпусков	7 245 232.00	10 639 747.00	3 394 515.00	0.00	0.00	0.00	3 394 515.00	0.00	0.00	0.00
Резерв по сомнительным долгам	5 747 630.82	7 189 904.56	1 442 273.74	0.00	0.00	0.00	1 442 273.74	0.00	0.00	0.00
Дивиденды и НКД по ценным бумагам	0.00	0.00	37 213.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-37 213.30	0.00
Прочие и иные расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль	0.00	0.00	143 406.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	143 406.24
Отпускные, начисленные в текущем периоде за следующий месяц, не учитываемые при	0.00	0.00	37 657.06	0.00	0.00	0.00	37 657.06	0.00	0.00	0.00
Перенос убытка прошлых лет (50%)								-5 069 591.00		
						<b>ИТОГО:</b>	4 874 445.80	-5 620 314.51	-37 213.30	143 406.24
<b>Фин. Результат по данным бух. Учета:</b>			<b>5 709 266</b>							
<b>База для исчисления налога на прибыль :</b>			<b>5 069 590</b>	(База= ФЗ+НВР+ВВР+ПНД+ПНО)						
<b>(С учетом перенесенного убытка в налоговом учете (50%))</b>										
<b>Текущий налог на прибыль:</b>			<b>1 013 918</b>							
<b>Отложенный налог на прибыль:</b>			<b>-149 174</b>	(ОНП=(НВР+ВВР) * 20%)						