

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ»**

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

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ»

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

29.03.2022

### 1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг" (далее - **Общество**) зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 20.06.2002 г. (свидетельство о регистрации 77 № 007367150 от 20 июня 2002 г.).

**Общество** внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1027739707203.

Юридический адрес **Общества**: Российская Федерация, 115035, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Уставный капитал **Общества** составляет на 31 декабря 2021 г. 10 млн. рублей.

Список Участников **Общества** на 31 декабря 2021 г.:

Физические лица - граждане РФ	
Ф.И.О.	Доля
Жигулин Дмитрий Михайлович	13%
Соловова Ирина Сергеевна	13%
Лобачев Дмитрий Ефимович	13%
Табаков Михаил Глебович	13%
Юшенков Олег Владимирович	13%
Буян Игорь Анатольевич	7%
Виноградова Анастасия Михайловна	7%
Устименко Антон Сергеевич	7%
Шленкин Артем Анатольевич	7%
Шинин Геннадий Александрович	7%

С 31 января 2020 года **Общество** является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за номером 12006020327)

Согласно учредительным документам целью деятельности **Общества** является осуществление аудиторской деятельности и оказание прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, а также извлечение прибыли в интересах участников **Общества**.

Деятельность **Общества** включает осуществление аудиторской деятельности, в том числе:

- проведение аудита - независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- оказание сопутствующих аудиту услуг, перечень которых установлен федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности;

Кроме того, **Общество** осуществляет оказание прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, перечень которых установлен действующим законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

**Общество** имеет семь филиалов в городах:

1. Санкт - Петербурге
2. Екатеринбурге
3. Новосибирске
4. Казани
5. Краснодаре
6. Владивостоке
7. Ростове-на-Дону

Все филиалы зарегистрированы в налоговых инспекциях по месту своего нахождения.

**Общество** владеет долей в размере 1% в УК ООО "Эрнст энд Янг", Минск.

Среднесписочная численность персонала **Общества** составляла в 2020 г. 1551 человек. Среднесписочная численность персонала **Общества** составила в 2021 г. 1464 человек.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор. С 24 октября 2018 года обязанности Генерального директора **Общества** исполняет Неверко Дмитрий Анатольевич.

Официальные курсы иностранных валют по отношению к российскому рублю, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года:

- евро - 84,0695 руб. (на 31 декабря 2020 г. - 90,6824 руб.; на 31 декабря 2019 г. - 69,3406 руб.)
- доллар США - 74,2926 руб. (на 31 декабря 2020 г. - 73,8757 руб.; на 31 декабря 2019 г. - 61,9057 руб.)

Удельный вес статей бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату:

Статья	Сумма (тыс. руб.)	%%
<b>АКТИВ</b>		
<b>I. Внеоборотные активы</b>	<b>74 910</b>	<b>2,5</b>
Нематериальные активы	26 523	0,9
Основные средства	36 586	1,2
Финансовые вложения	6	0
Отложенные налоговые активы	11 795	0,4
<b>II. Оборотные активы</b>	<b>2 939 111</b>	<b>97,5</b>
Запасы	1 603 622	53,2
Налог на добавленную стоимость	14 385	0,5
Дебиторская задолженность	899 431	29,8
Финансовые вложения	10 250	0,3
Денежные средства и их эквиваленты	402 805	13,4
Прочие оборотные активы	8 618	0,3
<b>ПАССИВ</b>		
<b>III. Капитал и резервы</b>	<b>290 404</b>	<b>9,6</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>	<b>319 392</b>	<b>10,6</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	<b>2 404 225</b>	<b>79,8</b>
Заемные средства	-	-
Кредиторская задолженность	2 300 185	76,3
Оценочные обязательства	104 040	3,5
<b>БАЛАНС</b>	<b>3 014 021</b>	<b>100</b>

## 2. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 2.1. Условия ведения деятельности

В связи с распространением вируса SARS-CoV-2 в начале 2020 г. многие государства, включая РФ, приняли различные меры борьбы с пандемией COVID-19, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и учреждений и отдельных регионов. В отчетном 2021 году данные меры продолжали оказывать влияние на ряд микро- и макроэкономических условий: глобальную систему снабжения, уровень безработицы, спрос на товары и услуги, степень деловой активности в целом и так далее. **Общество** предпринимает все необходимые меры для защиты здоровья сотрудников и сообщества, в котором функционирует.

В настоящее время руководство **Общества** проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности **Общества**.

**Общество** также концентрирует свои усилия на том, чтобы соблюдать все имеющиеся деловые соглашения.

В феврале и марте 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

**Общество** расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство **Общества** полагает, что в течение не менее 12 месяцев после даты утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в распоряжении **Общества** будут достаточные как финансовые ресурсы, включая имеющиеся денежные средства и операционные денежные потоки последующих отчетных периодов, так и нефинансовые ресурсы, для ведения успешной финансово-хозяйственной деятельности.

Наличие материально-технических ресурсов и высокий кадровый потенциал обеспечивает надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности **Общества** в текущих условиях.

## 2.2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в **Обществе** ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2013 г. «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 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность **Общества** за 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. **Общество** не применяло досрочно какие-либо стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Бухгалтерский учет **Общества** ведется с применением специализированного программного обеспечения.

В методике ведения бухгалтерского учета используются основные элементы Учетной политики предприятия:

### ► Учет нематериальных активов

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности **Общества** в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007);

В соответствии с п.17 ПБУ 14/2007 переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится;

В соответствии с п.п.16, 22 ПБУ 14/2007 проверка НМА на обесценение не производится;

#### ► 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);

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01);

Основные средства учитываются в соответствии с установленным лимитом средств труда, в то же время основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб. относятся на затраты;

Амортизация начисляется по группам основных средств линейным способом независимо от результатов деятельности **Общества** в отчетном периоде;

#### ► Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы - это активы, которые в организации потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев;

**Общество** принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика с учетом скидок, вычетов, премий и льгот.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится **Обществом** по себестоимости каждой единицы.

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов для управленческих нужд. К запасам для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов.

#### ▶ **Расходы**

Управленческие и коммерческие расходы, отраженные по счетам 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", списываются ежемесячно в дебет счета 90 "Продажи".

#### ▶ **Выручка**

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

- организация 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

методом определения выручки от реализации услуг является метод начислений.

#### ▶ **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Положительные и отрицательные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в валюте относятся непосредственно на счета "Прочие доходы и расходы" в течение года по мере их возникновения.

#### ▶ **Незавершенное производство**

Оценка остатков незавершенного производства производится по прямым затратам, учитываемым на счете 20 «Основное производство», расчетным путем, исходя из процента завершенности работ, определяемого по данным управленческого учета

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **3. Информация об операциях со связанными сторонами за 2021 г.**

Для целей составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанные стороны	Характер отношений	Вид операции	Сумма операции (в тыс. руб.) в 2021 г	Остаток, незавершенные операции на отчетную дату (в тыс. руб.) на 31.12.2021г.	Срок осуществления (завершения) расчетов по операциям
ООО "Эрнст энд Янг", Республика Узбекистан (99% в УК)	дочернее общество	Дивиденды	103 247	0	26.05.2021
ТОО "Эрнст энд Янг", Республика Казахстан (100% в УК)	дочернее общество	Дивиденды	129 062	0	27.05.2021
ООО "Эрнст энд Янг", Республика Узбекистан (99% в УК)	дочернее общество	Доход от продажи долей в уставном (складочном) капитале (фонде)	5 900	0	21.07.2021
ТОО "Эрнст энд Янг", Республика Казахстан (100% в УК)	дочернее общество	Доход от продажи долей в уставном (складочном) капитале (фонде)	16	0	08.06.2021
Займы учредителям	доля 13%	Задолженность по выданным займам	0	5 045	Не позднее 01.07.2025
Займы учредителям	доля 7%	Задолженность по выданным займам	0	1 494	Не позднее 09.01.2025 08.04.2026

**Общество** с 2004 года непрерывно владело на праве собственности 99-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) Общества с ограниченной ответственностью «Ernst & Young» Республика Узбекистан и с 2006 года непрерывно владело на праве собственности 100-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) Товарищества с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг» Республика Казахстан.

В связи с изменением экономической ситуации **Обществом** было принято решение о реализации имущественных прав (долей участия в уставных капиталах в вышеуказанных иностранных компаниях), принадлежащих **Обществу**.

Сумма краткосрочных вознаграждений, выплаченных **Обществом** основному управленческому персоналу в 2021 году, составила 453 174 тыс. рублей, в том числе оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде. Выплат долгосрочных вознаграждений в отчетном периоде не производилось.

Существенные денежные потоки организации между **Обществом** и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражались в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между **Обществом** и другими лицами.

Расчеты осуществляются в безналичной форме. Расчеты производились в долларах США или в российских рублях в соответствии с условиями, указанными в счетах, и согласно требованиям российского законодательства о валютном контроле.

#### 4. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка **Общества** признается по методу начислений. Это соответствует допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности, зафиксированному в ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н). Учет выручки (доходов от обычных видов деятельности) осуществляется на счете 90 "Продажи".

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2020 г.
Объем реализации услуг	6 855 433	7 080 621
Себестоимость продаж	(4 752 776)	(5 341 421)
Прибыль до налогообложения	211 905	28 823
Чистая прибыль	181 244	11 917

#### 5. Внеоборотные активы

Наличие и движение основных средств за отчетный период представлено в таблице:

Показатель	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	325 069	(266 121)	19 583	(163)	(41 782)	328 754	(292 168)
- в том числе компьютерное и серверное оборудование	224 853	(173 847)	15 137	(163)	(37 964)	231 305	(203 289)
- транспортные средства	26 079	(23 973)	4 038	-	(1 805)	30 117	(25 778)

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря соответствующего года представлены в таблице:

Наименование организации	Паи и акции (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Паи и акции (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.	Паи и акции (тыс. руб.) на 31.12.2019 г.
ООО "Эрнст энд Янг", Минск (1% в УК)	6	6	6
ТОО "Эрнст энд Янг", Казахстан (100% в УК)	-	19	19
ООО "Эрнст энд Янг", Узбекистан (99% в УК)	-	2 112	2 112
<b>Всего:</b>	<b>6</b>	<b>2 137</b>	<b>2 137</b>

## 6. Запасы

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2019 г.
Запасы, в том числе:	1 603 622	1 635 626	1 431 740
- остатки затрат в незавершенном производстве	1 596 958	1 629 893	1 429 333
- материалы	6 664	5 733	2 407

## 7. Дебиторская задолженность

Распределение суммы дебиторской задолженности по основным статьям:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2019 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	103 781	54 278	89 012
Расчеты с покупателями и заказчиками	702 830	783 356	647 723
Расчеты по налогам и сборам	2 817	2 755	1 821
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6 145	7 637	6 722
Расчеты с подотчетными лицами	9 780	5 090	19 533
Расчеты с персоналом по прочим операциям	27 052	28 405	21 741
Расчеты с разными дебиторами	47 026	39 627	55 432
<b>Всего:</b>	<b>899 431</b>	<b>921 148</b>	<b>841 984</b>

В отчетности **Общества** на 31 декабря соответствующего года величина сальдо по счетам расчетов с покупателями и заказчиками показывается за вычетом резерва по сомнительным долгам:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе	702 830	783 356	647 723
- дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	842 406	789 114	672 222
- резерв по сомнительным долгам	(139 576)	(5 758)	(24 499)

По статье «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в 2021 году отражены выданные **Обществом** беспроцентные займы, срок погашения которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты, на общую сумму 26 470 тыс. рублей.

По статье «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» учтены суммы платежей по обеспечению исполнения обязательств **Общества** по договорам на проведение аудиторских проверок в размере 36 714 тыс. руб., из которых задолженность в сумме 766 тыс. руб. является долгосрочной.

## 8. Краткосрочные финансовые вложения

В таблице представлена информация по задолженности по выданным займам на 31 декабря соответствующего отчетного года:

Наименование организации	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2019 г.
ООО «Эрнст энд Янг - оценка и консультационные услуги»	-	289 000	284 000
Займы, выданные сотрудникам	10 250	20 000	-
<b>Всего:</b>	<b>10 250</b>	<b>309 000</b>	<b>284 000</b>

## 9. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	155 590	124 003	77 135
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	193 115	91 571	26 903
Краткосрочные депозиты	54 100	66 096	125 800
<b>Всего:</b>	<b>402 805</b>	<b>281 670</b>	<b>229 838</b>

## 10. Прочие оборотные активы

В данном разделе отражены имеющиеся права пользования программным обеспечением на условиях простой (неисключительной) лицензии в сумме 8 618 тыс. рублей, в том числе 2 170 тыс. рублей со сроком действия более 12 месяцев.

## 11. Заемные средства

В таблице представлена информация по полученным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря соответствующего отчетного года:

Наименование организации	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2019 г.
Филиал компании «Эрнст энд Янг (СНГ) БВ» в г. Москве	-	609 121	764 659
- задолженность по займу	-	605 000	755 958
- задолженность по начисленным процентам	-	4 121	8 701
<b>Всего:</b>	-	<b>609 121</b>	<b>764 659</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года у **Общества** отсутствует задолженность по полученным займам.

## 12. Кредиторская задолженность

Суммы кредиторской задолженности **Общества** на 31 декабря соответствующего года представлены в таблице:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2019 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	310 304	462 500	75 562
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 588 923	1 192 382	1 346 731
Расчеты по налогам и сборам	293 284	295 095	210 394
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	106 343	86 409	43 248
Расчеты с разными кредиторами	1 331	2 669	6 794
<b>Всего:</b>	<b>2 300 185</b>	<b>2 039 055</b>	<b>1 682 729</b>

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам указана в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность по поставщикам включает НДС.

Задолженность по налогам и сборам состоит из суммы налога на добавленную стоимость по данным Декларации по НДС за 4 квартал 2021 года, уплачиваемой в бюджет

равными долями в 1 квартале 2022 года. Задолженность по социальному страхованию и обеспечению состоит из суммы взносов на ОМС и на выплату страховой части трудовой пенсии за декабрь 2021 года, срок уплаты которых в бюджет - 15 января 2022 года. Таким образом, по состоянию на конец отчетного периода у **Общества** отсутствует задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, срок уплаты которых наступил (просроченная задолженность).

### 13. Прочие доходы

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2020 г.
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	88 449	163 985
Доходы от продажи/покупки валюты	7 652	4 512
Доходы от продажи основных средств	982	7 563
Резерв по сомнительным долгам	-	110 831
Доход от продажи доли в уставном капитале	5 915	-
Прочие доходы	5 054	3 001
<b>Всего:</b>	<b>108 052</b>	<b>289 892</b>

### 14. Прочие расходы

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2020 г.
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(97 171)	(154 702)
Банковская комиссия <b>в том числе</b> расходы на комиссию за выдачу банковских гарантий обеспечения исполнения обязательств по контрактам	(6 197) (3 511)	(6 220) (3 597)
Расходы от продажи/покупки валюты	(685)	(349)
Резерв по сомнительным долгам	(133 818)	(92 090)
Медицинское страхование	(33 364)	(28 258)
Благотворительность	(22 486)	(15 312)
Остаточная стоимость реализованных основных средств	(163)	(4 800)
Прочие расходы	(27 164)	(16 293)
<b>Всего:</b>	<b>(321 048)</b>	<b>(318 024)</b>

### 15. Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде

Условный расход по налогу на прибыль в 2021 году составил 42 381 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход в 2021 году составил (12 067) тыс. руб. и обусловлен наличием расходов и доходов, не учитываемых для целей налогообложения по налогу на прибыль, но отраженных в бухгалтерском учете.

Изменение отложенных налоговых обязательств составило 6 587 тыс. руб. и связано с изменением остатков по незавершенному производству в бухгалтерском учете.

Изменение отложенных налоговых активов составило (31 206) тыс. руб. и связано с использованием ранее начисленных резервов, а также с наличием резервов по итогам отчетного года, окончательный расчет по которым будет произведен в 2022 году.

## 16. Величина чистых активов Общества

На 31 декабря 2021 г. чистые активы **Общества** составили 290 404 тыс. руб. Чистые активы **Общества** на 31 декабря 2020 г. составляли 109 160 тыс. руб.

## 17. Условные и оценочные обязательства

Основываясь на данных бухгалтерского учета согласно ПБУ 8/2010 **Общество** произвело начисление резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2021 сумма резерва составила 58 978 тыс. рублей.

Также был начислен резерв на выплату вознаграждений по итогам года в части выплат, которые не были произведены в отчетном периоде. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2021 года составила 45 062 тыс. рублей.

## 18. Государственная помощь

В течение 2021 года **Общество** не получало государственной помощи.

## 19. Информация по сегментам

Деятельность **Общества** в 2021 году охватывала один основной операционный сегмент: аудиторская деятельность - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

## 20. Информация о совместной деятельности

В течение отчетного периода **Общество** не осуществляло совместную деятельность.

## 21. События после отчетной даты

7 марта 2022 года глобальная организация EY приняла решение о том, что российская практика продолжит работу с клиентами в качестве самостоятельной группы аудиторских и консультационных компаний, не входящих в международную сеть EY. Изменения вступят в силу после необходимого переходного периода.

Руководство **Общества** осуществляет непрерывную оценку рисков, а также влияния вышеперечисленных обстоятельств на деятельность, финансовое положение и финансовые результаты **Общества**.

## 22. Прочая информация

Для обеспечения надлежащего исполнения обязательств **Общества** по договорам по проведению аудиторских проверок банками выданы в пользу бенефициаров следующие банковские гарантии:

Дата выдачи	Истечение срока действия	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021
15.05.2018	03.05.2022	13 832
01.10.2019	31.05.2022	2 919
25.03.2020	01.09.2023	25 996
25.11.2020	03.03.2025	13 475
11.03.2021	01.06.2022	5 058
22.04.2021	01.08.2022	44 117
28.04.2021	03.06.2022	1 249
30.04.2021	20.05.2024	48 000
21.05.2021	08.09.2022	13 577
20.10.2021	17.05.2024	555
20.10.2021	17.05.2024	539
20.10.2021	17.05.2024	1 224
20.10.2021	17.05.2024	955
20.10.2021	17.05.2024	513
20.10.2021	17.05.2024	870
06.12.2021	13.05.2022	3 021
	<b>Всего:</b>	<b>175 898</b>

Руководитель ООО «Эрнст энд Янг»

Поляков Н. А.

(по доверенности от 13 октября 2020 года)