

**Пояснения (табличная часть) к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 г.
и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.) ООО "ЭнтерЧейн"**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	85	(43)	-	-	(9)	-	85	(52)
	5110	за 2020г.	85	(35)	-	-	(8)	-	85	(43)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2021г.	85	(43)	-	-	(9)	-	85	(52)
	5111	за 2020г.	85	(35)	-	-	(8)	-	85	(43)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		5120	5121	-	-	-	-
Всего							
в том числе:							

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	



Руководитель Надеин Андрей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 478	11 049	11 049
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

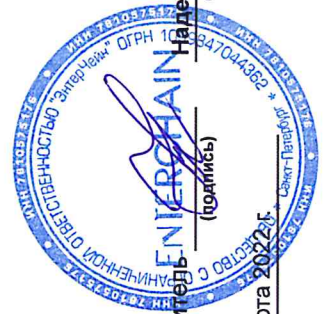


Руководитель Надеин Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

9 марта 2022 г. Петербург

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Надеин Андрей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2022г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Надеин Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	47 364	41 532	146	(32 881)	-	-	-	-	56 161
	5580	за 2020г.	18 959	40 873	209	(17 357)	-	-	-	4 680	47 364
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	19 855	16 111	-	(15 449)	-	-	-	-	20 517
	5581	за 2020г.	10 136	19 810	-	(10 091)	-	-	-	-	19 855
авансы полученные	5562	за 2021г.	11 608	12 541	-	(9 501)	-	-	-	-	14 648
	5582	за 2020г.	4 511	10 568	-	(3 471)	-	-	-	-	11 608
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	12 195	6 110	-	(1 392)	-	-	-	-	16 913
	5583	за 2020г.	3 711	3 814	-	-	-	-	-	4 670	12 195
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	3 694	6 770	146	(6 527)	-	-	-	-	4 083
	5585	за 2020г.	600	6 500	209	(3 615)	-	-	-	-	3 694
прочая	5566	за 2021г.	12	-	-	(12)	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	1	181	-	(180)	-	-	-	10	12
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
Итого	5550	за 2021г.	47 364	41 532	146	(32 881)	-	-	X	-	56 161
	5570	за 2020г.	18 959	40 873	209	(17 357)	-	-	X	4 680	47 364

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 Надеин Андрей Викторович
 (расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	11	283
Расходы на оплату труда	5620	40 315	40 460
Отчисления на социальные нужды	5630	6 358	7 437
Амортизация	5640	39	62
Прочие затраты	5650	93 645	168 359
Итого по элементам	5660	140 368	216 601
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(418)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	10 164
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	139 950	226 765

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Надеин Андрей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 266	2 400	(2 587)	(141)	938
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	1 266	2 400	(2 587)	(141)	938



Руководитель Надеин Андрей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2022

ПОЯСНЕНИЯ (ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ)

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2021 г.

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год

ООО «ЭнтерЧейн»

1. Наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «ЭнтерЧейн»
2. ИНН 7810575176 КПП 780101001
3. Юридический адрес – 199178, Санкт-Петербург г, ВН.ТЕР.Г. Муниципальный округ № 7, линия 18-я В.О., дом 29, Литера 3, часть помещения 15-Н
4. Дата регистрации организации – 29.12.2009 г. Свидетельство 78 №007629581 от 29.12.2009 года
5. ОГРН 1099847044362
6. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.
7. Руководитель организации – Генеральный директор Управляющей компании ООО «ОМЕГА-Альянс» Надеин Андрей Викторович, действующий на основании Устава и Договора на передачу хозяйственным обществом полномочий исполнительного органа управляющей организации, Главный бухгалтер Управляющей компании ООО «ОМЕГА-Альянс» – Инюшева Ольга Владиславовна
8. Форма собственности – частная
9. Численность работающих на отчетную дату 31.12.2021 г. – 14 (четырнадцать) человек
10. Организация не имеет обособленных подразделений
11. В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа. Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал



ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации до 20 % также может повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке. Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Значительность влияния указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества.

12. У Общества нет прекращенных операций

13. События и условия, которые могут породить существенные сомнения применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют. Действие санкций, резкое изменение валютных курсов и отрицательное влияние на экономику факторов, связанных с пандемией, по нашей оценке, не будут оказывать существенное влияние на финансовое состояние Общества.

14. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют

15. Выручка признается по методу начисления

16. Основные элементы учетной политики:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

16.1. Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта 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.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация **начисляется линейным способом.**

Объект основных средств переквалифицируется в долгосрочный актив на дату акта вывода объекта из эксплуатации в связи с решением о его продаже. Решение оформляется приказом руководителя.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в качестве запасов на счете 41 обособленно в номенклатуре «Долгосрочные активы к продаже».

Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже отражается в отчете о финансовых результатах по статьям «Прочие расходы», «Прочие доходы».

16.2. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, что следующие группы объектов НМА **амортизируются линейным способом**:

- исключительное право на товарный знак;
- исключительное право на фирменное наименование;
- исключительное право на использование программы для ЭВМ;
- исключительное право на веб-сайт.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

16.3. Сырье и материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

16.4. Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Учитывая особенности сбора информации по фактически произведенным затратам, Общество использует следующую методологию учета затрат:

Учет затрат ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого Договора (или Приложения к Договору), этапов выполнения работ (услуг) по Договору при их наличии и далее по статьям затрат:

- Заработная плата и налоги
- Командировки и представительские расходы
- Субподряд
- Прочие расходы (по группам расходов):
 - Профессиональные услуги
 - Материалы
 - Прочие прямые расходы.

В отдельных случаях, когда по одному Клиенту заключается два и более договоров (Приложений к Договору) на выполнение работ, оказание услуг, с близкими к идентичным, сроками выполнения работ, оказания услуг; разделение затрат по которым не представляется возможным или трудоемкость по такому разделению превышает конечный результат, такие Договоры рассматриваются как один объект для целей учета фактически понесенных затрат. Резерв под снижение стоимости НЗП не создается. Затраты под соответствующий этап работ (услуг) списываются под признаваемую выручку по каждому конкретному этапу работ (услуг), предоставленному имущественному праву.

Резерв под обесценение НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

16.5. Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Резерв под снижение стоимости готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

16.6. Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется при отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Резерв под снижение стоимости товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

16.7. Финансовые вложения

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается отсутствие или снижение величины поступающих доходов от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретения ценных бумаг.

Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, не производится.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять, исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям являются прочими доходами.

16.8. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства.

При условии, что такая задолженность не покрывается залогом, поручительством, банковской гарантией и иным обеспечением выполнения обязательства.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается отдельным Приказом руководителя организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в следующем порядке:

Нарушение срока исполнения обязательства, календарные дни	Размер резерва в процентах от суммы основного долга
менее 45 календарных дней	0%
от 45 до 90 календарных дней, включительно	50%
более 90 календарных дней	100%

16.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

16.10. Расчеты по налогу на прибыль

Для расчета расхода по налогу на прибыль применяется балансовый способ. По состоянию на отчетную дату определяется балансовая стоимость активов и обязательств, а также их налоговая стоимость. В расчете суммы отложенного налога учитываются только временные разницы, которые возникают из-за различий в правилах бухгалтерского и налогового учета, а также в случаях, которые перечислены в пункте 11 ПБУ 18/02.

Для учета результата разниц и накопления сведений о расходах по налогу на прибыль Общество применяет рекомендацию НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КпР от 26.04.2019.

К счету 99.02 «Налог на прибыль» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

субсчет 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»);

субсчет 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетами 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

16.11. Оценочные обязательства

16.11.1 Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, на промежуточную отчетную дату определяется с использованием нормативного метода: определение норматива расходов на оплату предстоящих отпусков. В течение отчетного года расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются как результат умножения фактических затрат на оплату труда на норматив и увеличиваются на соответствующую сумму страховых взносов. Начисление резерва производится ежемесячно.

Норматив расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей формуле:

$$\text{НормОтп} = \text{РОтпП} / \text{ЗОТП} * 100$$

где НормОтп – норматив расходов на оплату отпусков, в процентах

РОтпП - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТП - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Расчет норматива расходов на оплату предстоящих отпусков производится в Расчете предельной суммы и ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков, по форме, указанной в Приложении №4 к настоящей Учетной политике.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется как сумма оценочных обязательств по всем сотрудникам компании. Сумма оценочного обязательства по каждому работнику определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = (\text{СрЗар} \times \text{Дн}) + \text{СтВз}$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства по работнику на конец отчетного года;

СрЗар - средний дневной заработок работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы;

Дн - количество календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам работнику.

Начисление и использование оценочного обязательства по выплате отпусков ведется организацией с использованием программ 1С: Зарплата и кадры 2.5 и 1С: Предприятие 8.3. Для проверки записей начисления и использования резерва по отпускам, применяются утвержденные Учетной политикой регистры.

16.11.2 Оценочные обязательства по оплате гарантийных работ

Для покрытия предстоящих расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в отношении работ, по которым в соответствии с условиями заключенного договора с Заказчиком предусмотрены обслуживание и ремонт в течение указанного гарантийного срока, Общество формирует резерв.

Отчисления в резерв осуществляются ежемесячно в размере процента выручки от реализации работ, по которым в соответствии с условиями договора, предусмотрен гарантийный срок. Отчисления производятся на дату реализации указанных работ.

Процент выручки, применяемый Обществом в течение календарного года, рассчитывается по следующей формуле:

$$ПВ = РГОЗ / ВсГОЗ * 100$$

где ПВ – процент выручки;

РГОЗ – сумма расходов на гарантийный ремонт и обслуживание за предыдущие 3 года;

ВсГОЗ – выручка от реализации работ с предоставлением гарантии за предыдущие 3 года.

$$ОР = ПВ * ВсГОтек * Коэф$$

где ОР – отчисления в резерв на гарантийный ремонт и обслуживание;

ВсГОтек – выручка текущего года с условиями гарантийного ремонта и обслуживания в течение гарантийного срока;

Коэф – коэффициент, рассчитываемый в зависимости от срока гарантийного ремонта и обслуживания:

Коэф = 0,5 при сроке гарантийного ремонта и обслуживания меньше или равно 12 месяцам;

Коэф = 0,75 при сроке гарантийного ремонта и обслуживания от 16 месяцев до 24 месяцев;

Коэф = 1 при сроке гарантийного ремонта и обслуживания от 25 месяцев и больше;

Расчет процента выручки на каждый календарный год производится в Расчете процента выручки для отчислений в резерв на гарантийный ремонт и обслуживание, по утвержденной Учетной политикой форме.

Расходы на гарантийный ремонт и обслуживание в течение года списываются за счет созданного. В случае если расходы на гарантийный ремонт и обслуживание превысят созданный резерв, сумма их превышения учитывается в текущих расходах Общества в общем порядке.

Ведение учета по созданию и использованию резерва на гарантийный ремонт и обслуживание Общество ведет на счете 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие», который предусмотрен действующим Рабочим планом счетов Общества.

Для сохранения аналитики учета себестоимости затрат расходы на гарантийный ремонт в рамках договоров изначально аккумулируются на счете 20 с соответствующей статьей затрат «Расходы на гарантийное обслуживание» с последующим списанием на счет 96.09.

В случае, если Договором с Заказчиком предусмотрен гарантийный срок на результаты работ более одного года, отчисления в резерв производятся с поправкой на коэффициент дисконтирования (определения приведенной стоимости) с учетом увеличения резерва по годам. Расчет производится по следующей формуле:

$$КД = 1 / (1 + СД) ^ N$$

где КД – коэффициент дисконтирования,

СД – ставка дисконтирования,

N – период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

$ОРД = КД * ОР,$

где ОРД – отчисления в резерв с учетом коэффициента дисконтирования (приведенная стоимость).

Размер ставки дисконтирования признается равным ставке инфляции, прогнозируемой на следующий год по данным Росстата России.

Сумма резерва, не использованная на конец отчетного года, переносится на следующий отчетный год.

16.12. Доходы и расходы. Прочие доходы и расходы.

Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Выручка от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (программное обеспечение), владельцем исключительных прав на которые являются иностранные организации;
- Выручка от поставки программного обеспечения на материальных носителях, владельцем исключительного права на которое является иностранная организация;
- Выручка от оказания услуг технической поддержки программного обеспечения;
- Выручка от выполнения консалтинговых работ по разработке и внедрению решений управления производством по направлению управления основными фондами предприятий;
- Выручка от оказания сопутствующих услуг после внедрения решений: техническая поддержка решений, консалтинговые услуги.

Работы по внедрению с длительным циклом производства разбиваются на этапы ведения работ. Выручка от выполнения таких работ признается по мере готовности работы по каждому этапу. При этом длительным циклом производства считается период, превышающий 6 месяцев.

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике раздел «Незавершенное производство».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Организация использует счет 25 "Общепроизводственные расходы" для определения доли прямых затрат по статье Заработная плата и взносы на социальное страхование, приходящиеся на конкретный Договор.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", в полной сумме.

Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);

16.13. Существенность показателей отчетности и ошибок:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

16.14. Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Учетная политика для целей налогового учета.

16.15. Налог на добавленную стоимость

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. Организация так же может осуществлять операции, подлежащие обложению НДС по ставке 0%.

Под не облагаемыми НДС операциями понимаются операции:

- по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых территория РФ не является статьи 147, 148 НК РФ;

- по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на основании статьи 149 НК РФ, в том числе, но не ограничиваясь: предоставление неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (программное обеспечение), владельцем исключительных прав на которые являются иностранные организации.

Организация ведет отдельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых НДС операций, не облагаемых НДС операций, а также операций, облагаемых НДС по ставке 0%.

16.16. Налог на прибыль организаций

1. Учет доходов и расходов

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2. Учет прямых и косвенных расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с основными видами деятельности, включаются:

- Заработная плата и налоги

- Командировки и представительские расходы

- Субподряд

- Прочие расходы (по группам расходов):

- Профессиональные услуги

(расходы на услуги перевода материалов под проект, печать материалов и т.д.);

- Расходные материалы

(расходы на канцелярию, юридические и прочие услуги);

- Прочие прямые расходы.

Прямые расходы, возникшие при оказании услуг, организация относит к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) по выполняемым работам (оказываемым услугам) в следующем порядке:

Прямые расходы учитываются организацией в разрезе каждого Договора с Покупателем (или Приложения к Договору), этапов выполнения работ (услуг) по Договору при их наличии и далее по статьям затрат.

Расходы под соответствующий этап работ (услуг) списываются под признаваемую выручку по каждому конкретному этапу работ (услуг), предоставленному имущественному праву.

3. Учет амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

4. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Амортизационная премия не применяется.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

5. Формирование резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в организации проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Для покрытия предстоящих расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в отношении работ, по которым в соответствии с условиями заключенного договора с Заказчиком предусмотрены обслуживание и ремонт в течение указанного гарантийного срока, Общество формирует резерв.

Для целей налогообложения организация не формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

6. Учет операций с ценными бумагами

Расчетная цена обращающейся ценной бумаги по сделкам, признаваемым контролируруемыми, определяется в соответствии с правилами, предусмотренными п. п. 5 – 18 Порядка, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг они списываются на расходы по стоимости единицы такой ценной бумаги.

16.17. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре по установленной форме.

16.18. Налог на имущество организаций

Организация имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

16.19. Страховые взносы.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах установленной формы.

Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета установленной формы.

17. Информация по связанным сторонам ООО «ЭнтерЧейн»:

№ пп	Связанная сторона (наименование)	Характер отношений (контроль / влияние)	Группа*	Вид операции	Оборот за 2021 год (руб.)	Остаток на 31.12.2021 (руб.)
1	ООО «ОМЕГ-Альянс»	Контроль	Учредитель Общества - 100%	Субаренда Услуги УК Беспроцентный займ Взаимозачет Дивиденды	Субаренда – 3 476 845,40 руб. Услуги управляющей компании – 36 121 198,75 руб. Выданный беспроцентный займ – 40 440 000,00 руб. Взаимозачет – 40 440 000,00 руб. Дивиденды – 25 000 000,00 руб.	Услуги управляющей компании – 5 993 537,02 руб.

2	Генеральный УК ООО «ОМЕГ- Альянс» директор Надеин А.В.	Влияние	Руководите ль	Нет	Нет	
3	Шматалюк Антон Евгеньевич	Сотрудни к	Исполните льный директор	Заработная плата управленческог о персонала	Заработная плата – 17 074 989,13 руб. Страховые взносы – 2 607 605,97 руб.	
4	ООО «ЭкзеПлэнт»	Влияние	ООО «ОМЕГ- Альянс» - учредитель	Финансовое вложение	Финансовое вложение – 12 290 000,00 руб. Проценты по вложению – 1 210 809,86 руб.	Финансовое вложение – 18 590 000,00 руб. Проценты по вложению – 1 394 110,41 руб.
5	ООО «Мейнтекс»	Влияние	ООО «ОМЕГ- Альянс» - учредитель	Финансовый Займ	Полученные займы - 6 770 000,00 руб. Проценты по займам - 145 674,51 руб.	Полученные займы - 3 970 000,00 руб. Проценты по займам - 112 688,21 руб.

Бенефициарными владельцами ООО «ОМЕГ-Альянс» являются физические лица:

Кондратюк Алексей Ананьевич – 42,5%

Синюшин Константин Станиславович – 42,5%

Надеин Андрей Викторович – 15%

Контролируемых сделок в 2021 году не было.

18. Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры и видам затрат на производство.

Общепроизводственные затраты (заработная плата и страховые взносы) аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры пропорционально часам, отработанным по этапу договора, представленном в отчете учет рабочего времени - Timesheet.

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально: часам, отработанным по договору.

19. Выручка за отчетный период (без НДС) – 169 965 779,60 руб., в том числе по видам деятельности, предусмотренным Уставом общества:

- выручка от реализации работ/оказания услуг по консалтингу – 126 722 875,94 руб.;
- оказание услуг по технической поддержке ПО – 35 441 867,82 руб.;
- передача прав на ПО по лицензионным/сублицензионным договорам – 7 801 035,84 руб.

Выручка за 2020 год (без НДС) – **268 922 120,04 руб.,** в том числе по видам деятельности, предусмотренным Уставом общества:

- выручка от реализации работ/оказания услуг по консалтингу – 155 470 633,71 руб.;
- оказание услуг по технической поддержке ПО – 25 831 754,13 руб.;
- выручка от реализации товаров - 1 777 941,49 руб.;
- передача прав на ПО по лицензионным/сублицензионным договорам – 85 841 790,71 руб.

Основным видом деятельности Общества являются консалтинговые услуги по внедрению методик и цифровых решений для повышения эффективности цепочек поставок и производственного планирования. Обществом Программное обеспечение не создается, НИОКР не производится.

Основными заказчиками организации являются: АО "ВМЗ", АО "ИЛИМ ГОФРА", АО "ГРУППА "ИЛИМ", АО "АРХБУМ", ПАО "ГАЗПРОМ НЕФТЬ", АО "ВОЛГА".

В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ ООО «ЭнтерЧейн» ведет отдельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС – с помощью субконто счета бухгалтерского учета. А именно, к счету 90 «Продажи» открыты 2 субконто: первое – «выручка без НДС» и второе – «выручка с НДС (20%)» в разрезе номенклатурных групп реализуемых товаров (работ, услуг).

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «ЭнтерЧейн» ведется с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0», которая позволяет помимо ведения отдельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций производить расчет сумм налоговых вычетов по облагаемым и необлагаемым операциям.

20. Себестоимость за отчетный период – 63 424 513,57 руб., в том числе по видам деятельности, предусмотренным Уставом общества:

- выручка от реализации работ/оказания услуг по консалтингу – 32 994 659,51 руб.;
- оказание услуг по технической поддержке ПО – 24 579 311,21 руб.;
- передача прав на ПО по лицензионным/сублицензионным договорам – 5 850 542,85 руб.

Себестоимость за 2020 год – **148 250 738,79 руб.,** в том числе по видам деятельности, предусмотренным Уставом общества:

- выручка от реализации работ/оказания услуг по консалтингу – 66 469 470,64 руб.;
- оказание услуг по технической поддержке ПО – 17 379 471,55 руб.;
- выручка от реализации товаров - 1 042 620,47 руб.;
- передача прав на ПО по лицензионным/сублицензионным договорам – 63 359 176,13 руб.

21. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется по средней себестоимости.

22. Земельных участков не имеем.

23. ГСМ не реализуем.

24. На конец 2021 года в балансе по строке 1110 Нематериальные активы отражена:

- первоначальная стоимость Web-сайта ENTERCHAIN 2015 85 221,00 руб. за минусом накопленной амортизации на 31.12.2021 года – 51 903,32 руб.;

25. В балансе на 31.12.2021 г. по строке 1210 «Запасы» отражены величины незавершенного производства на 31.12.2021 год – 535 738,85 руб., остаток товаров – 86 885,04 руб. и остаток материалов на складе – 574,57 руб.

26. Организация имеет финансовые вложения на 31.12.2021 года – 18 590 000,00 руб. Выданные займы ООО «ЭкзеПлэнт»:

	31.12.2021
1. ООО "ЭКЗЕПЛЭНТ"	18 590 000,00
Договор № ECH/Fin/092019 от 10.09.2019	8 800 000,00
Договор № ECH/Fin/022021 от 01.02.2021	9 790 000,00
Всего	18 590 000,00

27. Дебиторская задолженность, числящаяся на балансе организации на конец отчетного периода в размере 34 184 165,98 руб., состоит в том числе из расчетов с покупателями в сумме 31 173 970,35 руб., из расчетов по выданным авансам поставщикам в сумме 373 196,08 руб., из расчетов по налогам и сборам в сумме 45,00 руб., из расчетов во внебюджетные фонды в сумме 828 357,07 руб., из расчетов с разными дебиторами и кредиторами в сумме 1 808 565,48 руб., из расчетов с подотчетными лицами в сумме 32,00 руб.

Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 года не создан в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

28. В сумме прочих оборотных активов по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 4 168 685,51 руб., которая состоит из расходов будущих периодов в сумме 4 139 075,28 руб., списание которых будет отражено в течение 12 месяцев 2021г. и расчетов по НДС при исполнении обязанностей налогового агента в сумме 29 610,23 руб.

29. Кредиторская задолженность, числящаяся на балансе организации на конец отчетного периода в размере 52 077 884,56 руб., состоит из задолженности поставщикам за отгруженные и принятые к учету материальные ценности, и оказанные услуги в сумме 20 517 307,46 руб., из задолженности по полученным авансам от покупателей в сумме 14 648 086,71 руб., из задолженности по налогам и сборам в сумме 16 912 490,39 руб.

30. В балансе на 31.12.2021 г. по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражены краткосрочные займы, со сроком погашения не более года, и проценты по ним в общей сумме 4 082 688,21 руб., полученные от ООО «Мейнтекс»:

	Сумма займа без учета начисленных процентов на 31.12.2021
1. ООО «Мейнтекс»	3 970 000,00
Договор № MNT/Fin/042021 от 30.04.2021	3 970 000,00
Всего	3 970 000,00

31. В балансе по состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1550 отражена сумма 50 679,52 руб., которая состоит из расчетов по НДС при исполнении обязанностей налогового агента.

32. Функции основного управленческого персонала осуществляет Управляющая компания ООО «ОМЕГ-Альянс», сумма расходов по договору управления в 2021 году составила 36 121 198,75 руб.

33. В отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» за 2021 года отражена сумма в размере 140 818,91 руб., в том числе избыточная сумма оценочных обязательств по предстоящим отпускам в сумме 140 818,90 руб., прочие внереализационные доходы в сумме 0,01 руб.

В соответствии с учетной политикой Общества прочие доходы и расходы, показаны в Отчете о финансовых результатах свернуто.

34. В отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» за 2021 года отражена сумма в размере 2 314 115,38 руб., в том числе курсовые разницы в сумме 1 159 033,56 в свернутом виде, расходы, связанные с продажей/покупкой валюты в сумме 308 808,31 руб. в свернутом виде, расходы на услуги банков в сумме 828 554,59 руб., списание выделенного НДС на прочие расходы в сумме 2 951,35 руб., прочие внереализационные расходы в сумме 14 767,57 руб.

35. За балансом на счете 001 отражена стоимость арендуемых помещений (Договора субаренды нежилого помещения № ЕСН-01/04/21 от 27.04.2021 у ООО «ОМЕГ-Альянс» в г. Санкт-Петербурге) в сумме 5 478 195,83 руб.

36. Ведется отдельный учет по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 20 процентов и операциям, освобожденным от налога.

37. Организация применяет ПБУ №18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н).

Согласно Учетной политики Общества текущий налог на прибыль определяется согласно налоговой декларации по налогу на прибыль, в связи с чем постоянные разницы не формируются.

	Сумма тыс. руб. 2021 год	Сумма тыс. руб. 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	28 931	33 075

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	5 786	6 615
Изменение отложенных налоговых активов	(65)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	1	38
Постоянный налоговый расход	20	211
Текущий налог на прибыль	5 742	6 864

- 38.** В Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» сумма 186 891,08 руб. отражена в свернутом виде, в т. ч. сумма ОНА составляет 187 669,28 руб., состоит в том числе из оценочных обязательств и резервов – 187 669,28 руб., сумма ОНО составляет 778,20 руб., состоит в том числе из незавершенного производства – 778,20 руб.
- 39.** Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на 31.12.2021 года составляет 938 346,41 руб.
- 40.** Общество в 2021 году в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» внесло изменения в утвержденную в 2017 году Учетную политику для целей бухгалтерского учета в Разделы 4, 5, 6, 7 (Приказ № 4-И-УП/БУ-2021 от 30.12.2020г.). Последствия изменений в Учетной политике при переходе на ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.
- 41.** Общество завершило 2021 год с положительным финансовым результатом.
- 42.** Общество распределило дивиденды своему единственному участнику ООО «ОМЕГ-Альянс» в 2021 году в размере 25 000 000,00 руб.
- 43.** Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по курсу ЦБ на дату совершения операции и на последний день месяца. На 31.12.2021 г. для пересчета обязательств применен курс Долл. США – 74,2926 руб., курс Евро – 84,0695 руб.

**Генеральный директор
управляющей компании
ООО «ОМЕГ-Альянс»**

09.03.2022



Надеин А.В.