

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

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	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	157	(91)	-	-	-	(15)	-	-	-
	5110	за 2020г.	157	(75)	-	-	-	(16)	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2021г.	157	(91)	-	-	-	(15)	-	-	-
	5111	за 2020г.	157	(75)	-	-	-	(16)	-	-	-
										157	(106)
										157	(91)
										157	(106)
										157	(91)

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.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	

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

9 марта 2022 г. * _____

[illegible]

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	13 695	27 008	27 008
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
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

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:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Надеин Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы Выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	62 193	(324)	995	-	(20 470)	-	324	-	-	43 042
	5530	за 2020г.	99 270	(324)	33 559	-	(70 236)	(400)	-	-	-	62 193
в том числе:												
	5511	за 2021г.	45 848	(324)	728	-	(20 342)	-	324	-	-	26 558
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2020г.	82 586	(324)	33 292	-	(70 030)	-	-	-	-	45 848
Авансы выданные	5512	за 2021г.	168	-	183	-	(128)	-	-	-	-	223
	5532	за 2020г.	309	-	123	-	(264)	-	-	-	-	168
Прочая	5513	за 2021г.	16 177	-	84	-	-	-	-	-	-	16 261
	5533	за 2020г.	16 375	-	144	-	58	(400)	-	-	-	16 177
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2021г.	62 193	(324)	995	-	(20 470)	-	324	X	-	43 042
	5520	за 2020г.	99 270	(324)	33 559	-	(70 236)	(400)	-	X	-	62 193

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	-	-	324	-	324	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	324	-	324	-
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		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат			
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.	176 702	67 726	6 704	(14 633)	-	-	-	236 499
	5580	за 2020г.	168 052	69 151	5 136	(65 637)	-	-	-	176 702
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	132 378	45 656	-	(1 323)	-	-	-	176 711
	5581	за 2020г.	140 014	51 401	-	(59 037)	-	-	-	132 378
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	-	(50)	50	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	44 324	22 070	6 704	(13 310)	-	-	-	59 788
	5585	за 2020г.	28 038	17 800	5 086	(6 600)	-	-	-	44 324
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	176 702	67 726	6 704	(14 633)	-	X	-	236 499
	5570	за 2020г.	168 052	69 151	5 136	(65 637)	-	X	-	176 702

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 Надеин Андрей Викторович
(подпись)
(расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	27	122
Расходы на оплату труда	5620	38 085	34 411
Отчисления на социальные нужды	5630	6 232	6 827
Амортизация	5640	16	16
Прочие затраты	5650	71 941	61 574
Итого по элементам	5660	116 301	102 950
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3 791)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	52 025
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	112 510	154 975

* - 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	2 028	4 980	(3 743)	(145)	3 120
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	1 259	2 925	(2 989)	(145)	1 050
Резерв на гарантийное обслуживание	5702	769	2 055	(754)	-	2 070



Руководитель _____
(подпись)

Надеин Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ (ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ)

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2021 г.

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год

ООО «ЭкзеПлэнт»

1. Наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «ЭкзеПлэнт»
2. ИНН 7810575169 КПП 780101001
3. Юридический адрес – 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 №007629580 от 29.12.2009 года
5. ОГРН 1099847044351
6. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности
7. Руководитель организации – Генеральный директор Управляющей компании ООО «ОМЕГ-Альянс» Надеин Андрей Викторович, действующий на основании Устава и Договора на передачу хозяйственным обществом полномочий исполнительного органа управляющей организации, Главный бухгалтер Управляющей компании ООО «ОМЕГ-Альянс» – Инюшева Ольга Владиславовна
8. Форма собственности – частная
9. Численность работающих на отчетную дату 31.12.2021 года – 19 (девятнадцать) 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. Недостаточность чистых активов по бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2021 года не менее (125 661) тыс. руб., так как стоимость чистых активов меньше уставного капитала (100 тыс. руб.), что указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Обществом был получен убыток по итогам 2021 года. Убыток по итогам работы 2021 года объясняется тем, что ряд договоров был расторгнут с Обществом Заказчиком по причинам экономии средств в сложившейся ситуации в экономике. Также часть потенциальных договоров, реализация по которым была запланирована на 2021 год перенесена на будущий год. В то же время у компании имеют текущие расходы на аренду офиса, управленческие расходы, зарплату сотрудникам и т.п. Таким образом, отсутствие реализации в запланированном объеме при наличии текущих расходов и привело Общество к полученному убытку по итогам 2021 года.

В планах руководства, вывод компании из убыточности, путем сокращения затрат, заключения новых договоров.

14. Учитывая нестабильность экономической ситуации в Российской Федерации, а также действие санкций, резкое изменение валютных курсов и отрицательное влияние на экономику факторов, связанных с пандемией, мы не исключаем, что указанные факторы могут оказать влияние на финансовое состояние Общества. Вместе с тем стабильность российской экономики во многом будет зависеть от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2021 году пандемия и волатильность на валютных рынках не оказала существенного влияния на финансовое состояние Общества.

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 переклассифицируется 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.О «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 месяцев;

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.

Учетная политика для целей налогового учета.

16.14. 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%.

16.15. 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 необращающейся 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.

16.16. 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.

16.17. Налог на имущество организаций

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

16.18. 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 «ЭкзеПлэнт»:

№ п п	Связанная сторона (наименование)	Характер отношения (контроль / влияние)	Группа*	Вид операции	Оборот за 2021 год (руб.)	Остаток на 31.12.2021 (руб.)
1	ООО «ОМЕГА-Альянс»	Контроль	Учредитель	Субаренда Услуги УК Финансовое вложение	Субаренда – 8 398 831,35 руб. Услуги управляющей компании – 53 711 191,98 руб. Выданный беспроцентный	Услуги управляющей компании – 171 781 656,66 руб.

				Взаимозачет	займ – 17 700 000,00 руб. Взаимозачет – 17 700 000,00 руб.	
2	Генеральный УК ООО «ОМЕГ-Альянс» директор Надеин А.В.	Влияние	Руководитель	Нет	Нет	
3	ООО «Мейнтекс»	Влияние	ООО «ОМЕГ-Альянс» - учредитель	Финансовые займы	Полученный займ – 9 780 000,00 руб. Проценты по займу – 1 413 404,92 руб.	Полученный займ – 18 590 000,00 руб. Проценты по займу – 2 414 218,74 руб.
4	ООО «ЭнтерЧейн»	Влияние	ООО «ОМЕГ-Альянс» - учредитель	Финансовые займы	Полученный займ – 12 290 000,00 руб. Проценты по займу – 1 210 809,86 руб.	Полученный займ – 12 200 000,00 руб. Проценты по займу – 1 394 110,41 руб.
5	Керейник Юрий Феофанович	Сотрудник	Исполнительный директор	Заработная плата управленческого персонала	Заработная плата – 5 947 125,88 руб. Страховые взносы – 914 400,88 руб.	

Единственным участником Общества является ООО «ОМЕГ-Альянс».

Бенефициарными владельцами Общества, являются физические лица, доля владения которых в ООО «ОМЕГ-Альянс» составляет:

Кондратюк Алексей Ананьевич – 42,5%

Синюшин Константин Станиславович – 42,5%

Надеин Андрей Викторович – 15% (существенное влияние и контроль)

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) – 63 772 261,39 руб., в том числе по видам деятельности, предусмотренным Уставом общества:

- выручка от реализации работ/оказания услуг по консалтингу – 63 772 261,39 руб.;

Выручка за 2020 год (без НДС) – 56 565 670,66 руб., в том числе по видам деятельности, предусмотренным Уставом общества:

- выручка от реализации работ/оказания услуг по консалтингу – 56 188 169,56 руб.;

- выручка от реализации товаров – 377 501,10 руб.;

Основным видом деятельности Общества являются консалтинговые услуги по вопросам управления производством. Программное обеспечение не создается, НИОКР не производится.

Основными заказчиками организации являются: ООО "ГРК "БЫСТРИНСКОЕ", ООО "ШНЕЙДЕР ЭЛЕКТРИК СИСТЕМС", ОАО "КРАСЦВЕТМЕТ".

В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ ООО «ЭкзеПлэнт» 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 «ЭкзеПлэнт» ведется с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0», которая позволяет помимо ведения отдельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций производить расчет сумм налоговых вычетов по облагаемым и не облагаемым операциям.

20. Себестоимость за отчетный период – 23 514 050,28 руб., в том числе по видам деятельности, предусмотренным Уставом общества:

- выручка от реализации работ/оказания услуг по консалтингу – 23 514 050,28 руб.;

Себестоимость за 2020 год – 73 374 255,97 руб., в том числе по видам деятельности, предусмотренным Уставом общества:

- выручка от реализации работ/оказания услуг по консалтингу – 73 367 033,81 руб.;

- выручка от реализации товаров – 7 222,16 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 по строке 1110 отражена:

- первоначальная стоимость Web-сайта <http://www.mes-eng.ru/> 72 000,00 рублей за минусом накопленной амортизации на 31.12.2021 года – 54 600,00 рублей;

- первоначальная стоимость Web-сайта <http://exeplant.ru/> 85 221,00 рублей за минусом накопленной амортизации на 31.12.2021 года – 51 903,32 рублей.

25. По строке 1210 в составе запасов отражены величины незавершенного производства на 31.12.2021 год – 3 409 586,67 руб. и остаток материалов на складе – 871,69 руб.

26. Дебиторская задолженность, числящаяся на балансе организации на конец отчетного периода в размере 43 042 483,82 руб., состоит в том числе из расчетов с покупателями в сумме 26 558 295,30 руб., из расчетов по авансам выданным поставщикам в сумме 223 318,70 руб., из расчетов по налогам и сборам в сумме 15 760 975,56 руб., из расчетов по социальному страхованию в сумме 70 191,43 руб., из расчетов с подотчетными лицами в сумме 1 061,78 руб., из расчетов с разными дебиторами и кредиторами в сумме 428 641,05 руб.

Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

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

27. В сумме прочих оборотных активов по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 6 660 836,02 руб., которая состоит из расходов будущих периодов в сумме 6 660 836,02 руб., списание которых будет отражено в течение 12 месяцев 2021г.

28. Кредиторская задолженность, числящаяся на балансе организации на конец отчетного периода в размере 176 711 235,62 руб., состоит из задолженности поставщикам за отгруженные и принятые к учету материальные ценности, и оказанные услуги в сумме 176 711 235,62 руб.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

29. По строке 1510 отражена сумма заемных средств на 31.12.2021 год – 59 788 329,15 руб., в том числе краткосрочные займы, полученные от Байдалиной Светланы Сергеевны, ООО «Мейнтекс», ООО «ЭнтерЧейн»:

	Сумма займа без учета начисленных процентов на 31.12.2021
1. Байдалина Светлана Сергеевна	17 000 000,00
Договор № EXP-01/06/18 от 07.06.2018	10 000 000,00
Договор № EXP-01/10/19 от 15.10.2019	7 000 000,00
2. ООО «Мейнтекс»	20 050 000,00
Договор № MNT/Fin/082021 от 20.08.2019	20 050 000,00
3. ООО «ЭнтерЧейн»	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	55 640 000,00

30. Функции основного управленческого персонала осуществляет Управляющая компания ООО «ОМЕГ-Альянс», сумма расходов по договору управления в 2021 году составила 53 711 191,98 руб.
31. В отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» за 2021 года отражена сумма в размере 482 598,01 руб., которая состоит из суммы избыточного оценочного обязательства по предстоящим отпускам в размере 144 728,44 руб., из суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам в размере 323 842,37 руб., из возвращенной сотрудниками излишне выплаченной суммы оплаты труда в размере 13 851,64 руб. и прочих внереализационных доходов в размере 175,66 руб.
- В соответствии с учетной политикой Общества прочие доходы и расходы, показаны в Отчете о финансовых результатах свернуто.
32. В отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» за 2021 года отражена сумма в размере 2 529 718,43 руб., в том числе курсовые разницы в сумме 1 866 089,58 руб. в свернутом виде, расходы, связанные с продажей/покупкой валюты в сумме 106 367,56 руб. в свернутом виде, расходы на услуги банков в сумме 307 524,10 руб., списание выделенного НДС на прочие расходы в сумме 587,43 руб., дисконт резерва по гарантийным обязательствам в сумме 249 149,76 руб.
33. За балансом на счете 001 отражена стоимость арендуемых помещений (Договора субаренды нежилого помещения № EXP-01/04/21 от 27.04.2021 у ООО «ОМЕГ-Альянс» в г. Санкт-Петербурге) в сумме 13 695 284,82 руб.
34. Ведется отдельный учет по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 20 процентов и операциям, освобожденным от налога.
35. 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	(57 490)	(115 141)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(11 498)	(23 028)
Изменение отложенных налоговых активов	(313)	(272)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(228)	27
Постоянный налоговый расход	25	2 338
Налогооблагаемая прибыль/убыток (-): ставка 20%	(12 014)	(20 935)
Текущий налог на прибыль		

- 36.** В Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» сумма 32 871 513,58 руб. отражена в свернутом виде, в т. ч. сумма ОНА составляет 33 168 544,15 руб., состоит в том числе из незавершенного производства – 8 035,55 руб., из оценочных обязательств и резервов – 210 246,97 руб., из убытков прошлых лет – 32 950 261,63 руб., сумма ОНО составляет 297 030,57 руб., состоит в том числе из незавершенного производства – 297 030,57 руб.
- 37.** Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на 31.12.2021 года составляет 1 051 234,84 руб.
- 38.** Резерв на гарантийное обслуживание и ремонт на 31.12.2021 года составляет 2 069 235,74 руб.
- 39.** События после отчетной даты – выдан беспроцентный займ связанной стороне ООО «ОМЕГ-Альянс» в размере 4 500 000,00 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.** 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»**

09.03.2021



Надеин А.В.