

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

**ООО «ЦЕПТЕР ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ»**

Юридический адрес: 123103, г.Москва, Карамышевский проезд, д.6

Неотъемлемой частью (в виде приложения) данных текстовых пояснений являются табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**(ПЗ.1)** ООО «ЦЕПТЕР Интернациональ» является организацией со 100% иностранными инвестициями и осуществляет торговую деятельность на территории Российской Федерации методом прямых продаж через структуру менеджеров.

Учредителями общества являются:

- Акционерная компания «Оринко Инвестментс Лимитед», республика Кипр, Продрому, 75, Уануорлд Парквью Хаус, 4-ый этаж, 2062, Никосия, Кипр, зарегистрированное № HE 412646, размер вклада в уставный капитал 46.525 руб.;

- Акционерное общество «Ю-Би-Эй Юнайтед Бизнес Эктивитиз Холдинг АГ», Зилегштрассе 23 8832 Воллерау Швейцария, зарегистрированное в Швейцарской Конфедерации 19.12.1994, № СН-170.3.016.516-9, размер вклада в уставный капитал – 2.450 руб.

В соответствии с п.4.8 Устава Общества исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который избирается общим собранием участников Общества. С 21.11.2019 по настоящее время генеральным директором Общества является Янкович М.М. Вознаграждения генерального директора компании и управленческого персонала начисляется в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

На отчетную дату общество имеет 155 обособленных подразделений.

Численность штатных сотрудников, работающих на отчетную дату составляет 277 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

**(ПЗ.2)** Выручка от продажи товаров за 2021 год составила 1.433.688 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета прибыль от продаж составила 20.560 тыс.руб., прибыль до налогообложения составил 110.311 тыс.руб., чистая прибыль по итогам отчетного года составляет 87,719 тыс.руб.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 составляет – 514.684 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2020 составляет –547.735 тыс.руб.

Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и проводит работу по повышению уровня чистых активов.

Для улучшения результатов работы Компании и выходу на положительные чистые активы планируется достичь показателя роста продаж на уровне 30% в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

Данную задачу планируется выполнить за счет:

- увеличения числа продажных мероприятий
- продвижения онлайн-продаж
- привлечения новых консультантов, увеличения числа активных консультантов, целевой ориентир + 30% в 2022 году по сравнению с 2021 годом, с помощью увеличения активности в социальных сетях, развития партнерских программ, разработки программ лояльности, а также увеличения количества тренингов для обучения консультантов.

Остаток оценочных резервов по состоянию на 31.12.2021 в соответствии с разделом 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерской отчетности включает в себя резерв под обесценение товарно-материальных ценностей на сумму 90.375 тыс.руб.

В соответствии с Федеральным Законом РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34н от 29.07.98, ответственным за организацию учета в ООО «ЦЕПТЕР Интернациональ» является генеральный директор.

Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией ООО «ЦЕПТЕР Интернациональ», а также организуемыми филиалами. Филиалы организуют и ведут учет собственных хозяйственных операций в рамках выделенных смет, без выделения их на отдельный баланс.

Уплата авансовых платежей и сумм налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации производится по месту нахождения предприятия, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется по формуле:

налоговая база  $\times$  (уд. вес СЧР + уд. вес ОСАИ)  $\times$  1/2 : 100%,

где:

налоговая база - налоговая база в целом по организации;

уд. вес СЧР - удельный вес среднесписочной численности работников обособленного подразделения в среднесписочной численности работников по предприятию в целом;

уд. вес ОСАИ - удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по предприятию.

**(ПЗ.3)** Стоимостной лимит при принятии объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств составляет 40.000 руб. Объекты стоимостью меньше 40.000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и учитываются на счете 10 «Материалы». Объекты стоимостью менее 40.000 руб. и передаваемые в аренду учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Распределение основных средств по амортизационным группам в целях определения сумм амортизации, учитываемой при исчислении налога на прибыль, производится на основе классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ.

При этом, если иные сроки не установлены руководителем предприятия, сроки полезного использования основных средств (за

исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении, по которым принято решение о применении линейного метода амортизации) устанавливаются в следующих размерах:

первая амортизационная группа – 13 месяцев;  
вторая амортизационная группа – 25 месяцев;  
третья амортизационная группа – 37 месяцев;  
четвертая амортизационная группа – 61 месяц;  
пятая амортизационная группа – 85 месяцев;  
шестая амортизационная группа – 121 месяц;  
седьмая амортизационная группа – 181 месяц;  
восьмая амортизационная группа – 241 месяц;  
девятая амортизационная группа – 301 месяц;  
десятая группа – 361 месяц.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Резерв на ремонт основных средств в 2021 году не создавался. Затраты по всем видам ремонта собственных и арендованных основных средств, если это предусмотрено договором аренды, относятся на издержки обращения.

Общество владеет недвижимым имуществом, а именно:

- нежилое помещение, площадью 743,1 кв.м, по адресу: г.Москва, ул. Новый Арбат, д.26. Инвентарный номер 190006375, первоначальная стоимость 3.381 тыс. руб., дата ввода в эксплуатацию 26.10.1998. Рыночная стоимость на 31.12.2021 составляет 418.255 тыс.руб.(без НДС).

- жилое помещение, квартира, общей площадью 69,9 кв.м, расположенная по адресу: г.Москва, р-н Тропарево-Никулино, ул. Академика Анохина, д.5, корп.1, кв.271. Инвентарный номер 190010013, первоначальная стоимость 14.423 тыс. руб., дата приобретения 08.02.2019. Рыночная стоимость на 31.12.2021 составляет 16.720 тыс.руб.(НДС не облагается).

**(ПЗ.4)** Учет нематериальных активов, используемых в течение срока свыше одного года, на балансовом счете 04 «Нематериальные активы». Аналитический учет ведется по отдельным видам (объектам) нематериальных активов.

При получении нематериальных активов безвозмездно их оценка осуществляется экспертным путем. Экспертная оценка может проводиться комиссией, назначенной генеральным директором, либо с привлечением или силами сторонних организаций.

Результаты экспертной оценки оформляются актом. Акт о результатах оценки, при ее проведении комиссией, утверждается генеральным директором.

Оприходование нематериальных активов производится на основании акта приемки и документа об их оценке. Акт утверждается генеральным директором.

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется путем амортизационных отчислений, учет которых на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Размер амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной оценки нематериальных активов и срока их полезного использования. Амортизация нематериальных активов производится линейным методом. Срок полезного использования определяется на основании документов

на передачу прав собственности на нематериальные активы организации (срок действия патентов, лицензионных договоров и т.п.) или экспертным путем.

**(ПЗ.5)** Состав прочих оборотных активов:

номер счета	Наименование счета	тыс.руб.		
		на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	20 330	16 781	16 721
97	Расходы будущих периодов	16 705	29 545	34 277
76.01.9	платежи по прочим видам страхования		1 286	448
всего по строке 1260		37 035	47 612	51 447

Совокупные затраты на потребленные в течение 2021 года энергетические ресурсы составили 15.330 тыс.руб. В 2020 году затраты на потребленные энергетические ресурсы составляли 14.647 тыс.руб.

**(ПЗ.6)** Состав прочей дебиторской задолженности, отраженной в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строкам 5513 и 5533:

Виды работ, услуг	тыс.руб.	
	31.12.2021	31.12.2020
прочая дебиторская задолженность, строка 613, ф. №5	<b>66 714,00</b>	<b>76 673,00</b>
в том числе:		
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	18 703,00	23 459,00
<i>расчеты по страховым взносам</i>	5 562,00	5 565,00
<i>расчеты по денежным документам</i>	2 229,00	2 229,00
<i>авансовые платежи таможенным органам</i>	0,00	0,00
<i>расчеты с сотрудниками по комиссионному вознаграждению</i>		
<i>Расчеты по процентам по предоставленным займам</i>	0,00	0,00
<i>расчеты с агентами</i>	25 286,00	27 464,00
<i>расчеты по имущественному и личному страхованию</i>	486,00	1 286,00
<i>расчеты по претензиям</i>	7 280,00	10 268,00
<i>расчеты с контрагентами по работам и услугам</i>	<b>7 168,00</b>	<b>6 402,00</b>
в том числе:		
предоплата по договорам аренды	4 288,00	1 237,00
услуги связи и ИТ	2 069,00	1 500,00
канцтовары, ремонт офисной техники, мебель	400,00	540,00
подписка		
сертификация, таможенное оформление, госпошлины	3 196,00	3 125,00

(ПЗ.7) Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 Отчета финансовых результатов, включают:

тыс.руб.

наименование статей издержек	2021 год	2020 год
Амортизация	9 050	11 409
аренда	218 940	227 442
заработная плата	157 506	156 892
страховые взносы	42 597	42 366
Комиссионное вознаграждение агентов	147 649	166 579
Реклама	13 013	1 454
выставки и ярмарки		252
Семинары, тренинги, рабочие собрания	467	1 350
офисные расходы	25 507	18 490
прочие расходы, связанные с производством и реализацией	30 040	25 198
охрана	4 035	5 354
Страхование товара	372	214
таможенное оформление, хранение на СВХ	4 286	3 152
Коммунальные и эксплуатационные расходы	15 330	14 647
консультационные услуги	12 761	12 838
налоги	8 042	8 255
юридические услуги	661	593
ремонт и сервисное обслуживание	10 581	9 461
техобслуживание автомобилей	3 948	2 573
Транспортные расходы	27 668	26 818
Услуги по сертификации	3 530	4 026
Аудит	275	825
Командировочные расходы	1 101	1 128
Итого	737 359	741 316

(ПЗ.8) Прочие доходы и расходы организации, отраженные по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах за отчетный и сравнительный периоды, состоят:

тыс.руб.

Показатели	2021 год	2020 год
<b>Прочие доходы</b>	<b>675 628</b>	<b>623 933</b>

основные средства (продажа)	8	184
иные активы	10	82
покупка-продажа валюты		148
аренда имущества	32 219	34 893
восстановлен резервов: по сомнительным долгам; под обесценение ТМЦ	9 704	1 832
истекш.кредит.задолженность	16 357	28 324
получен.штрафы, пени,неустойки	5	4
возмещение убытков	1 633	999
прибыль прошлых лет	549	1 027
безвозмездно получен.активы	9 883	
излишки имущества	3 149	647
курсовые разницы	589 722	528 683
Прочие доходы	12 389	27 110
<b>Прочие расходы</b>	<b>585 855</b>	<b>1 041 905</b>
основные средства		1 440
иные активы	155	
покупка-продажа валюты	289	
аренда имущества	5 959	2 551
налоги	8 133	8 078
услуги кредитных организаций	32 948	29 080
резерв по сомнительным долгам		318
списанная дебитор.задол-ть	71 459	8 785
признанные штрафы, пени,неустойки	31	40
убытки прошлых лет	11 402	5 120
судебн.,арбитражн.издержки	545	10
курсовые разницы	444 715	965 414
прочие расходы	10 219	21 069

**(ПЗ.9)** Положительные и отрицательные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте, отраженные в бухгалтерском учете, отражаются на счете 91 «Прибыли и убытки», курс ЦБ РФ на 31.12.2021 составляет 1 Евро = 84,0695 руб., 1 Доллар США = 74,2926 руб. на 31.12.2020 составляет 1 Евро = 90,6824 руб., 1 Доллар США = 73,8757 руб. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в валюте оценивались по текущему курсу.

Прочий доход от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за отчетный период составляет 589.722 тыс.руб., за 2020 год - 528 683 тыс.руб.

Прочий расход от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за отчетный период составляет 444.715 тыс. руб. за 2020 год - 2.408 тыс.руб.

**(ПЗ.10)** В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим покупателям и сотрудникам:

- продолжение деятельности, сохранение численности персонала, предоставление удаленной работы для части сотрудников;
- получение дополнительного кредитования.

В 2020 году Общество, как пострадавшее от пандемии коронавируса, (ОКВЭД 47.19) получило кредит по Постановлению Правительства № 696 в сумме 9.800 тыс.руб. В 2021 году в связи с выполнением условий, предусмотренных ПП № 696 кредит списан.

**(ПЗ.11)** В 2021 году строка **4119 «прочие поступления»** ОДДС включает:

- расчеты с персоналом по прочим операциям - 3 966,7 тыс.руб.,

В 2021 году прочие расходы по строке **4129 формы № 4** включают:

- расчеты с подотчетными лицами – 20 873 тыс. руб
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 105,8 тыс. руб.;
- услуги банка и платежных агентов – 3 669,5 тыс. руб.;
- недостачи и потери – 4 366,7 тыс. руб.;

В 2020 году строка **4119 «прочие поступления»** ОДДС включает:

- расчеты с персоналом по прочим операциям - 262,2 тыс.руб.,
- курсовая разница – 147,4 тыс.руб.,

В 2020 году прочие расходы по строке **4129 формы № 4** включают:

- расчеты с подотчетными лицами – 12 324 тыс. руб
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 1 285 тыс. руб.;
- услуги банка и платежных агентов – 3 506 тыс. руб.;

(ПЗ.12) Состав денежных средств по строке 1250 баланса приводится ниже:

	тыс.руб.		
	2021 год	2020 год	2019 год
Касса	4 256	7 789	4 648
расчетные счета	12 782	9 431	11 846
валютные счета			
текущие счета филиалов, спец.счета	1 671	2 901	3 880
переводы в пути	31 583	28 388	35 341
<b>всего денежных средств</b>	<b>50 292</b>	<b>48 509</b>	<b>55 715</b>

(ПЗ.13) Материально-производственные запасы оценены в учете в сумме фактических затрат на их приобретение.

Коммерческие расходы в отчетном периоде ежемесячно в полном объеме относились на счета продаж. Коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имеют место.

Учет товара организуется на счете 41 "Товары". В разрезе счета 41 ведется аналитический учет по видам товаров в стоимостном и количественном выражении. Списание товара в стоимостном выражении производится один раз в месяц при расчете себестоимости (метод ФИФО).

В течение 2021 года поступило товара на сумму 696.033тыс. руб., реализовано (списано по всем основаниям) –680.581 тыс.руб., остаток товара на отчетную дату – 1.017.263 тыс.руб. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по товару на 31.12.2021 составил 78.909 тыс. руб., резерв под снижение стоимости материальных ценностей по товару на 31.12.2020 составлял 93.664 тыс. руб. В компании также создается резерв под обесценение материалов (запасные части, печатная продукция) – на 31.12.2021 упомянутый резерв составляет 11.466 тыс.руб.

С 2011 года Обществом в связи с изменениями, внесенными приказом Минфина РФ от 24.10.2010 № 186н в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, в бухгалтерском учете были созданы резервы по сомнительной задолженности и резерв на оплату отпусков. В налоговом учете в отчетном периоде резервы Обществом не создавались. На 31.12.2021г. резерв на оплату отпусков составляет – 31.010 тыс.руб., резерв по сомнительной задолженности – 847 тыс.руб.

(ПЗ.14) Информация о связанных сторонах:

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5
1	- Акционерная компания «Оринко Инвестментс Лимитед», республика Кипр, Продрому, 75, Уануорлд Парквью Хаус, 4-ый этаж, 2062, Никосия, Кипр, зарегистрированное № HE 412646 , размер вклада в уставный капитал 46.525 руб.;	Учредитель ООО "ЦЕПТЕР Интернациональ"	95%	-
2	Акционерное общество «Ю-Би-Эй Юнайтед Бизнес Эктивитиз Холдинг АГ», Зилегштрассе 23 8832 Воллерау Швейцария, зарегистрированное в Швейцарской Конфедерации 19.12.1994, № CH-170.3.016.516-9, размер вклада в уставный капитал – 2.450 руб.	Учредитель ООО "ЦЕПТЕР Интернациональ"	5%	-
3	ООО «Юропиан Коммершиал Инвестмент Раша», ИНН 7707542473	Договор на оказание услуг по управлению юридическим лицом	-	-

В 2021 году организация проводила следующие операции со связанными сторонами:

По договору на оказание услуг по управлению юридическим лицом ООО «Юропиан Коммершиал Инвестмент Раша» оплатил 4.577 тыс.руб.

Иных операций со связанными сторонами не производилось.

**(ПЗ.15)** В бухгалтерском учете ООО «ЦЕПТЕР Интернациональ» выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по моменту их отгрузки (выполнения), а для целей налогообложения – по методу начисления.

Ниже приводятся данные по выручке и себестоимости реализованного товара в разрезе программ продаж:

тыс.руб.

Программы продаж	2021 год		2020 год	
	выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
Home Art	684 457	353 451	672 249	340 208
Home Care	229 655	93 863	249 158	106 431
Medical	370 264	154 410	375 743	142 773
Cosmetics	43 089	20 468	36 109	20 602
Luxury	3 752	3101	8 380	5 449
Independent	102 471	50 476	104 342	56 132
всего	1 433 688	675 769	1 445 981	671 595

(ПЗ.16) За отчетный период налог на прибыль по данным НУ составил 13.269 тыс. руб., по данным БУ прибыль до налогообложения составила 110.311 тыс. руб., отложенные налоговые активы – (-11.423 тыс. руб.), отложенные налоговые обязательства – (-2.100 тыс.руб.), постоянные налоговые обязательства – 530 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль следующие.

Постоянные налоговые обязательства (активы):

Расходы, учитываемые в бухгалтерском, но не учитываемые в налоговом учете включают:

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 11.402 тыс. руб.;
- непроизводственные расходы – 2.570 тыс. руб.;
- пени и штрафы, не учитываемые в НУ – 17 тыс. руб.;
- прочие расходы – 10.111 тыс.руб.;
- разница в признании результатов инвентаризации дебиторской задолженности – 2.456 тыс.руб.

Доходы, учитываемые в бухгалтерском, но не учитываемые в налоговом учете составляют:

- в связи с тем, что с сумм авансовых платежей, ранее учтенных как прочие доходы по истечении срока исковой давности в других налоговых периодах, уже был оплачен налог на прибыль, при обращении клиента, восстановлению авансового платежа на счет «Расчеты и покупателями и заказчиками» и последующей реализации, выручка по данным налогового учета уменьшается на сумму – 403 тыс. руб.;

- восстановление резерва по сомнительным долгам – 9.704 тыс.руб.;
- списание госкредита – 9.883 тыс.руб.;
- сумма дооценки по ОС – 3.917 тыс.руб.

Итого за отчетный период постоянных разниц - 2.649 тыс. руб., сумма постоянных налоговых обязательств - 530 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы:

Временные разницы, образовавшие отложенные налоговые активы включают:

- сумма резерва по отпускам – 2.935 тыс. руб.;
- разница в учете амортизации основных средств – 7.326 тыс. руб.;
- принимаемый убыток от реализации ОС – (-1.026 тыс.руб.);
- погашение убытка прошлого периода – (-66.347 тыс.руб.)

Итого за отчетный период вычитаемых временных разниц – (-57.113 тыс. руб.), сумма отложенных налоговых активов - (-11.423 тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства:

Временные разницы, образовавшие отложенные налоговые обязательства в отчетном периоде включают:

- разница в списании износа программных продуктов – 1.629 тыс. руб.;
- разница по приобретению программных продуктов – (-1.818 тыс. руб.);
- разница в учете комиссионного вознаграждения – 11.197 тыс. руб.;
- разница по списанию в расходы неамортизируемого имущества – (-575 тыс.руб.);

- разница в учете по списанию процентов по льготному кредиту на возобновление деятельности – 66 тыс.руб.

Итого за отчетный период налогооблагаемых временных разниц – 10.499 тыс. руб., сумма отложенных налоговых обязательств – 2.100 тыс. руб.

Таким образом, текущий налог на прибыль за 2021г. в размере 13.269 тыс. руб. сложился из:

- + условный расход по налогу на прибыль  $110.311 \times 20\% = 22.062$  тыс. руб.
- + постоянное налоговое обязательство  $2.649 \times 20\% = 530$  тыс. руб.
- + отложенные налоговые активы  $(-57.113) \times 20\% = (-11.423)$  тыс. руб.)
- отложенные налоговые обязательства  $(-10.499) \times 20\% = (-2.100)$  тыс. руб.)

За 2020 год по данным НУ получен убыток в размере 350.812 тыс. руб., по данным БУ также был получен убыток до налогообложения и составил 385.208 тыс. руб., отложенные налоговые активы – 71.675 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства – 2 тыс. руб., постоянные налоговые обязательства – 5.365 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлом отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль следующие.

Постоянные налоговые обязательства (активы):

Расходы, учитываемые в бухгалтерском, но не учитываемые в налоговом учете включали:

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 5.120 тыс. руб.;
- непроизводственные расходы – 2.860 тыс. руб.;
- пени и штрафы, не учитываемые в НУ – 7 тыс. руб.;
- расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии с п.19 ст.270 НК РФ – 110 тыс. руб.;
- проценты по кредитам и займам – 312 тыс.руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 318 тыс.руб.;
- сверхнормативные рекламные расходы – 3.954 тыс.руб.;
- прочие расходы – 7.727 тыс.руб.;
- разница в признании результатов инвентаризации дебиторской задолженности – 8.785 тыс.руб.

Доходы, учитываемые в бухгалтерском, но не учитываемые в налоговом учете составляли:

- в связи с тем, что с сумм авансовых платежей, ранее учтенных как прочие доходы по истечении срока исковой давности в других налоговых периодах, уже был оплачен налог на прибыль, при обращении клиента, восстановлению авансового платежа на счет «Расчеты и покупателями и заказчиками» и последующей реализации, выручка по данным налогового учета уменьшается на сумму – 538 тыс. руб.;

- восстановление резерва по сомнительным долгам – 1.832 тыс.руб.

Итого за отчетный период постоянных разниц - 26.823 тыс. руб., сумма постоянных налоговых обязательств - 5.365 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы:

Временные разницы, образовавшие отложенные налоговые активы включали:

- сумма резерва по отпускам – 120 тыс. руб.;

- разница в учете амортизации основных средств – 6.417 тыс. руб.;
  - полученный в текущем налоговом периоде убыток от реализации ОС – 1.436 тыс. руб.;
  - принимаемый убыток от реализации ОС – (-410 тыс. руб.);
  - убыток текущего периода – 350.812 тыс. руб.
- Итого за отчетный период вычитаемых временных разниц – 358.375 тыс. руб., сумма отложенных налоговых активов - 71.675 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства:

Временные разницы, образовавшие отложенные налоговые обязательства в отчетном периоде включали:

- разница в списании износа программных продуктов – 1.076 тыс. руб.;
- разница по приобретению программных продуктов – (-888 тыс. руб.);
- разница в учете комиссионного вознаграждения – (-30 тыс. руб.);
- разница по списанию в расходы не амортизируемого имущества – (-167 тыс. руб.);
- разница в учете по списанию процентов по льготному кредиту на возобновление деятельности – 20 тыс. руб.

Итого за отчетный период налогооблагаемых временных разниц – 11 тыс. руб., сумма отложенных налоговых обязательств – 2 тыс. руб.

Таким образом, в связи с полученным убытком база для исчисления текущего налога на прибыль за 2020г. отсутствовала:

- + условный доход по налогу на прибыль  $385.208 \times 20\% = (-77.042$  тыс. руб).
- + постоянное налоговое обязательство  $26.823 \times 20\% = 5.365$  тыс. руб.
- + отложенные налоговые активы  $358.375 \times 20\% = 71.675$  тыс. руб.)
- отложенные налоговые обязательства  $11 \times 20\% = (-2$  тыс. руб).

Генеральный директор

24 февраля 2022г.



М.М.Янкович