

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «РИКО РУС» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РИКО Рус» (далее – «Компания») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 21 октября 1997 года под наименованием ООО «МИЦУИ-РИКО СНГ». Название компании изменено на ООО «РИКО СНГ» 7 мая 2009 года в связи с выходом компании «Митсуи&Ко» из состава участников. Затем, наименование ООО «РИКО СНГ» изменено на ООО «РИКО Рус» 27 января 2010 в целях соответствия законодательству Российской Федерации (запрещение использования общественных и политических организаций в наименованиях компаний).

Юридический и фактический адрес: 115114, Россия, г. Москва, ул. Кожевническая, 14, стр. 5.

Участниками Общества являются:

1. Компания «НРГ Кредит Лимитед», созданная и действующая по законодательству Королевства Великобритании. Доля в уставном капитале Общества равна 0,1%;
2. Компания «РИКО ЮРОП Холдинг ПиЭлСи» (Ricoh Europe PLC), созданная и действующая по законодательству Королевства Великобритании. Доля в Уставном капитале равна 99,9%.

Конечный бенефициар Компании – публичная компания Рико Кампани Лтд. (Япония) с дисперсной структурой владения.

Основными видами деятельности ООО «РИКО Рус» являются.

- оптовая торговля копировально-множительной и печатающей техники торговой марки “Ricoh”;
- оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- прочая оптовая торговля;
- предоставление прочих видов услуг.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Единоличным исполнительным органом по Уставу Компании является Генеральный директор.

Среднегодовая численность работающих в ООО «РИКО Рус» за отчетный период составила 139 человек, за 2019 год – 134 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №23/УП от 31 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 10 января 2020 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных

средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Определение срока полезного использования объектов основных средств (по основным группам) при его отсутствии в технических условиях, производится исходя из:

- ожидаемого срока использования
- ожидаемого физического износа.

Срок полезного использования неотделимых улучшений установлен как 30 лет исходя из преимущественного права Общества продлить договор аренды офиса и оценки руководства ожидаемого срока использования офиса

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость запасов.

Учет отпуска МПЗ в реализации ведется по способ списания товаров, приобретенных для перепродажи по себестоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО). Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение МПЗ образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом
- Сумма выручки может быть определена
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Выручка от продажи копировальных машин, расходных материалов, запасных частей и прочих товаров по договорам купли-продажи признается в момент передачи права собственности на товар покупателю.

Выручка от оказания услуг по обслуживанию копировальной техники по договорам оказания услуг комплексного обслуживания периферийного оборудования печати признается ежемесячно по мере оказания услуг покупателю.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
-

Коммерческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей,
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов,
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств.

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;

- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- На оплату премий (бонусов) покупателям за выполнение определенных условий договоров;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту. Согласно условиям договора на поставку копировального оборудования с поставщиком Ricoh Europe SCM B.V от 15 марта 2010 года Компания ежеквартально получает компенсацию от поставщика на осуществления гарантийного ремонта на приобретенное в течение квартала оборудование. Сумма компенсации определяется путем умножения количества закупленного за квартал оборудования на ставку компенсации, установленную поставщиком. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов сумма компенсации, полученная авансом от поставщика, превышала расчетное оценочное обязательство по гарантийному ремонту перед покупателями, поэтому оценочное обязательство на указанные даты не признавалось.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- Расходы, возникающие в связи с использованием программного обеспечения;
- Расходы на возникающие страхование имущества;
- Расходы на добровольное медицинское страхование (ДМС).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.11.18. № 236н.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Сооружения	32,527	-	-	32,527
Офисное оборудование	14,187	5,229	(242)	19,174
Транспортное средство	1,284	-	-	1,284
Машины и оборудование	785	159	(18)	926
Доходные вложения	153	1,032	(27)	1,158
Итого	48,936	6,420	(287)	55,069

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Сооружения	32,527	-	-	32,527
Офисное оборудование	12,635	2,383	(831)	14,187
Транспортное средство	1,284	-	-	1,284
Машины и оборудование	785	-	-	785
Доходные вложения	346	-	(193)	153
Итого	47,577	2,383	(1,024)	48,936

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря			(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	2018 года	
Сумма накопленной амортизации				
Сооружения	7,428	6,347	5,266	
Офисное оборудование	14,319	11,360	9,353	
Транспортное средство	1,284	1,284	1,284	
Машины и оборудование	650	477	294	
Итого	23,681	19,468	16,197	

4. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение первоначальной стоимости по доходным вложениям по основным группам представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование	173,151	15,556	(2,073)	186,634
Итого	173,151	15,556	(2,073)	186,634

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Офисное оборудование	53,817	123,436	(4,102)	173,151
Итого	53,817	123,436	(4,102)	173,151

Сумма накопленной амортизации по доходным вложениям по основным группам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря			(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	2018 года	
Сумма накопленной амортизации				
Офисное оборудование	82,360	43,121	21,730	
Итого	82,360	43,121	21,730	

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Товары для перепродажи	221,846	203,369	217,758
Запасные части и расходные материалы	36,281	29,618	27,002
Итого	258,127	232,987	244,760

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2018 года	36,965
Увеличение резервов	26,879
Использование резервов	(8,130)
Баланс на 31 декабря 2019 года	55,714
Увеличение резервов	20,305
Использование резервов	(10,195)
Баланс на 31 декабря 2020 года	65,824

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	358,124	373,189	397,507
Прочая дебиторская задолженность	38,810	70,231	116,680
Расчеты по налогам, взносам и сборам	9,914	4,785	13,343
Авансы выданные	8,229	14,930	13,531
Итого	415,077	463,135	541,061

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2018 года	12,347
Увеличение резервов	1,652
Использование резервов	(11,621)
Баланс на 31 декабря 2019 года	2,378
Увеличение резервов	1,452
Использование резервов	(2,725)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,105

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные эквиваленты	344,500	103,751	192,585
Текущие счета в банках	50,043	45,163	4,364
Касса	16	16	22
Итого	394,559	148,930	196,971

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам 2% годовых.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	288,675	235,245	257,499
Задолженность по налогам и сборам	31,000	24,199	2,637
Авансы полученные	22,841	8,942	8,001
Прочая	5,759	1,812	5,175
Итого	348,275	270,198	273,312

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграж- дений	На премии покупателям	На оплату неисполь- зованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	42,571	30,073	22,229	21,632	116,505
Увеличение резервов	100,151	110,399	32,044	14,521	257,115
Использование резервов	(91,454)	(89,625)	(29,467)	(21,972)	(232,518)
Баланс на 31 декабря 2019 года	51,268	50,847	24,806	14,181	141,102
Увеличение резервов	114,726	120,551	33,563	14,145	282,985
Использование резервов	(104,008)	(125,444)	(23,855)	(13,850)	(267,157)
Баланс на 31 декабря 2020 года	61,986	45,954	34,514	14,477	156,930

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов являются краткосрочными.

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	2019 год (тыс. руб.)
Копировальные машины	1,038,211	941,678
Расходные материалы	1,028,044	1,145,934
Услуги	467,429	477,364
Запасные части к копировальной технике	351,405	365,552
Опции	133,062	189,104
Прочие товары	12,915	-
Премии (бонусы) покупателям	(89,210)	(105,711)
Итого	2,941,856	3,013,921

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
Материальные расходы	2,078,099	2,076,434
Расходы на оплату труда	385,421	385,450
Отчисления на социальные нужды	58,625	49,649
Расходы по аренде	53,098	54,655
Амортизация	46,775	30,456
Прочие расходы	170,108	303,912
Итого	2,796,126	2,900,556

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
Компенсация от поставщика за гарантийное обслуживание	26,690	25,900
Курсовые разницы	8,925	-
Излишки, выявленные при инвентаризации	4,487	4,942
Премия от поставщика по прочим операциям	4,019	-
Резерв по сомнительным долгам	2,725	833
Прочие доходы	6,887	6,330
Итого	53,733	38,005

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
Резерв под снижение стоимости товара	10,110	18,749
Безвозмездно переданное имущество	6,580	1,552
Недостачи, выявленные при инвентаризации	2,306	6,609
Услуги банка/РКО/валютный контроль	1,695	1,997
Резерв по сомнительным долгам	1,452	1,652
Сувенирная продукция	539	1,666
Резерв по премиям покупателям за 2019 год	-	9,361
Неиспользованная часть резерва по бонусам	-	28
Курсовые разницы	-	2,236
Резерв прочих расходов	-	1,277
Прочие расходы	19,656	14,103
Итого	42,338	59,230

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

		(тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	165,491	97,301
Условный расход по налогу на прибыль	33,098	19,460
Постоянные налоговые расходы:		
по косвенным не принимаемым расходам	2,994	7,309
по внереализационным не принимаемым расходам	2,781	2,560
Итого	5,775	9,869
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по резерву под снижение стоимости ТМЦ	2,022	3,750
по резерву по неиспользованным отпускам	1,942	515
по премиям персоналу	2,143	1,740
по бонусам дилерам за закупки	(569)	60
по бонусам дилерам за продажи	1,720	1,486
по резерву по инвестиционному плану	(1,506)	2,120
по маркетинговому фонду	0	2,836
по промо-программам	(623)	489
По прочим оценочным обязательствам	59	0
Итого	5,188	12,996
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по премиям поставщикам за маркетинговые программы	5,317	9,397
Итого	5,317	9,397
Итого отложенный налог на прибыль	10,505	22,393
Итого текущий налог на прибыль	49,379	51,722
Налог на прибыль	(38,874)	(29,329)

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов связанными сторонами Компании Рико Кампани Лтд., Япония, ее дочерние и зависимые компании, включая участников Компании, а также основной управленческий персонал

24.1 Связанными сторонами ООО «РИКО Рус» являются:

Ricoh Europe SCM B V	Приобретение товарно-материальных ценностей, неисключительных прав на программные продукты, баз данных, обновлений и поддержку Получение премий за маркетинговые программы, и гарантийное обслуживание Продажа маркетинговых/рекламных услуг, услуг по исследованию рынка, возврат товаров
Ricoh Europe ASP	Приобретение неисключительных прав на программные продукты, базы данных, обновления, поддержку Приобретение услуг сетевого хостинга
Ricoh Europe PLC ¹	Приобретение товарно-материальных ценностей, неисключительных прав на программные продукты, базы данных, обновления, поддержку Продажа услуг по поддержке и сопровождению проекта по оказанию услуг по ИТ поддержке рабочих мест. Продажа услуг по исследованию рынка
RICOH International B V	Приобретение услуг, связанных с потенциальными партнерами из стран СНГ
RICOH EUROPE FINANCE LTD	Расчеты по займам полученным
Ricoh Europe (NETHERLANDS) B V	Приобретение услуг по сертификации товаров
RICOH IMAGING EUROPE S A S (ранее RICOH IMAGING COMPANY Ltd)	Приобретение товарно-материальных ценностей
Ricoh Industrie France S A S	Приобретение товарно-материальных ценностей.
Ricoh UK Products Ltd	Приобретение образцов печати Услуги по получению сертификата

¹ Основное хозяйственное общество. Все остальные компании являются прочими связанными сторонами для Общества.

24.2 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон**Процентный расход по займам полученным**

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
RICOH EUROPE FINANCE LTD	142	840
Итого	142	840

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
Ricoh Europe SCM B.V.	2,220,237	2,349,852
Ricoh Europe ASP	5,349	-
Ricoh Europe PLC	1,278	20,304
RICOH International B.V.	-	983
RICOH IMAGING EUROPE S A S	6,551	8,130
Ricoh Indusrtie France S A S	579	6,079
Ricoh UK Products Ltd	868	1,100
Итого	2,234,862	2,386,448

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
Ricoh Europe SCM B.V.	39,427	51,800
Ricoh Europe PLC	10,484	5,969
Ricoh Europe (NETHERLANDS) B V	2,116	2,655
RICOH IMAGING COMPANY Ltd	138	-
Итого	50,165	60,424

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
				(тыс. руб.)
Ricoh Europe SCM B V.	Реализация товаров, работ, услуг	2,979	7,105	-
Ricoh Europe PLC	Реализация товаров, работ, услуг	351	176	345
Итого		3,330	7,201	345

Кредиторская задолженность

		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
				(тыс. руб.)
Ricoh Europe SCM B V	Приобретение товаров и услуг	239,901	196,766	212,776
Ricoh Europe ASP	Приобретение товаров и услуг	1,687	5,883	6,741
Ricoh Europe PLC	Приобретение товаров и услуг	-	5,487	1,960
RICOH International B V	Приобретение товаров и услуг	-	958	2,002

Итого	<u>241,588</u>	<u>209,074</u>	<u>223,479</u>

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	55,884	70,047
На оплату товаров, работ, услуг	(1,836,397)	(2,044,920)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	70,000	290,000
Погашение заемных средств	(70,000)	(397,000)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

24.3 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2020 и 2019 года в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, региональный финансовый директор, директор по маркетингу, директор по операционному управлению и директор по персоналу и корпоративному управлению.

Общая сумма вознаграждения за 2020 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 95,374 тыс. руб. (2019 год: 88,443 тыс. руб.) Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения. Расшифровка вознаграждений ключевому управленческому персоналу представлена ниже:

Виды вознаграждений	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	39,329	38,550
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	16,888	16,090
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2,870	5,235
Иные краткосрочные вознаграждения	17,280	13,104
Резерв на неиспользованные отпуска	5,783	4,339
Резерв на бонусы	13,224	11,125
Итого	<u>95,374</u>	<u>88 443</u>

16. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности.

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73.8757	61 9057	60.6569
Евро	90.6824	69 3406	63.8111

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Руководство компании проводит мониторинг финансовых и макроэкономических показателей для проведения ответных мер в случае необходимости.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто

занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, имеющих влияние на отчетность не выявлено.

Главный бухгалтер


_____ Камзолова А. В.

30 марта 2021 года

