

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «НТТ РАША»**  
**ЗА 2020 ГОД**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «НТТ Раша» (далее – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1097746027280 28 января 2009 года. Свидетельство 77 № 011592089.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «НТТ Раша» - общество с ограниченной ответственностью/частная.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «НТТ Раша» - 123001, г. Москва, Трехпрудный пер., д. 9, стр. 2.

Основными видами деятельности ООО «НТТ Раша» являются:

- Предоставление услуг внутренней и международной связи;
- Предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию средств телекоммуникации;
- Разработка, установка и управление системами телекоммуникационных сетей;
- Аренда, продажа терминальной и периферийной аппаратуры;
- Предоставление консультационных услуг.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»:

- Телематические услуги связи;
- Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;
- Услуги связи по предоставлению каналов связи.

По состоянию на 31.12.2020 Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Численность работающих в Обществе на 31.12.2020 составила 18 чел. (на 31.12.2019 – 22 чел.).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Генеральный директор – Фудзита Дзюн  
Главный бухгалтер – Казанкова Татьяна.

В Совет директоров, избранный годовым общим собранием, входят следующие лица:

1. Клайв Гамильтон (Председатель Совета Директоров)
2. Дзюн Фудзита
3. Таро Нагаока
4. Макото Шимизу

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях производится по курсу, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления платежа.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020 (на 31.12.2019):

- Доллар США – 73,8757 (61,9057)
- Евро – 90,6824 (69,3406)
- Японская йена – 71,4915/100 (56,7032/100)

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета ООО «НТТ Раша» руководствовались Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в действующих редакциях.

Бухгалтерская отчетность ООО «НТТ Раша» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

### **2.1. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

#### *2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА*

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

#### *2.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету*

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

#### *2.1.3. Проверка на обесценение НМА*

НМА не проверяются на обесценение.

#### *2.1.4. Сроки полезного использования НМА*

- Исключительные права на программное обеспечение (Web-сайт компании) – неопределенный срок, амортизация не начисляется;
- Лицензии на услуги связи – 5 лет;
- Права на использование ManageEngine ServiceDesk – неопределенный срок, амортизация не начисляется.

#### *2.1.5. Способ начисления амортизации НМА*

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

### **2.2. Основные средства и незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. Основные средства, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование с целью получения дохода, показаны в бухгалтерском балансе по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

#### *2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ*

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

### *2.2.2. Определение инвентарного объекта*

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

### *2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

### *2.2.4. Переоценка ОС*

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

### *2.2.5. Способ начисления амортизации*

Амортизация объектов ОС осуществляется линейным способом.

### *2.2.6. Сроки полезного использования*

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Машины и оборудование – от 7 до 10 лет;
- Мебель – от 5 до 7 лет;
- Прочее офисное оборудование – от 2 до 3 лет.

### *2.2.7. Способ учета затрат на ремонт ОС*

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

## **2.3. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

### *2.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ*

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

### *2.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):*

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

### *2.3.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии*

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

## **2.4. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

#### *2.4.1. Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

#### *2.4.2. Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

### **2.5. Отложенные налоги**

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 19.11.02. № 114н, в редакции Приказа № 236н от 20.11.2018.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом: временные разницы в учете не отражаются, определяются на отчетную дату как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства). Постоянные разницы в учете не отражаются.

#### *2.5.1. Способ представления в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах информации об ОНА/ОНО и налоге на прибыль*

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **2.6. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

#### *2.6.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

- выручка от продажи покупных товаров;
- выручка от продажи продукции (работ, услуг);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) оборудования и оргтехники.

#### *2.6.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) офисных помещений по договору субаренды;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

## **2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

### *2.7.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации*

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- стоимость товаров для перепродажи;
- аренда офиса;
- аренда оборудования и транспортных средств;
- расходы на командировки;
- представительские расходы;
- услуги связи;
- прочие затраты.

### *2.7.2. Расходы, признаваемые прочими расходами*

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) офисных помещений по договору субаренды;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

### *2.7.3. Способ признания управленческих расходов*

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## **2.8. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Начиная с 2021 года учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества перспективно.

#### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

##### 4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

	Основные средства (Машины и оборудование)	Доходные вложения в материальные ценности	Незавершенное производство
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	<b>33 925</b>	<b>8 969</b>	<b>3 474</b>
Поступление	86	-	22 996
Ввод в эксплуатацию	26 354	-	(26 354)
Выбытие	-	(7 675)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>60 365</b>	<b>1 294</b>	<b>116</b>
Поступление	-	-	1 186
Ввод в эксплуатацию	843	457	(1 300)
Выбытие	(13 398)	(301)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>47 810</b>	<b>1 450</b>	<b>-</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
<b>на 1 января 2019 года</b>	<b>(31 053)</b>	<b>(8 370)</b>	<b>-</b>
Амортизация	(5 451)	(393)	-
Выбытие	-	7 589	-
<b>на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(36 504)</b>	<b>(1 174)</b>	<b>-</b>
Амортизация	(8 628)	(186)	-
Выбытие	13 398	301	-
<b>на 31 декабря 2020 года</b>	<b>(31 734)</b>	<b>(1 059)</b>	<b>-</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>2 872</b>	<b>599</b>	<b>3 474</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>23 861</b>	<b>120</b>	<b>116</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>16 076</b>	<b>391</b>	<b>-</b>

##### 4.2. Нематериальные активы

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2020 составила 1 465 тыс. руб.

НМА с неопределенным сроком полезного использования является Web-сайт компании и Права на использование ManageEngine ServiceDesk, срок их использования договорами не определен, ожидается, что они будут использоваться на протяжении всего периода деятельности компании, определить который не представляется возможным.

##### 4.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены неисключительными правами пользования программными продуктами.

#### 4.4. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность	31 288	10 519	20 501
Авансы выданные	4 496	12 731	6 429
Задолженность по налогам и социальному страхованию	11 058	4 418	874
Прочая дебиторская задолженность	63	31	48
Резерв по сомнительным долгам	(357)	(408)	(684)
<b>Итого</b>	<b>46 548</b>	<b>27 291</b>	<b>27 168</b>

#### 4.5. Денежные средства

Тип	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчетный счет	12 589	6 525	1 978
Валютный счет	101 809	3 557	71 716
Депозиты	-	60 482	24 000
<b>Итого</b>	<b>114 398</b>	<b>70 564</b>	<b>97 694</b>

В состав денежных средств включены депозиты сроком погашения до 3 месяцев.

Прочие поступления денежных средств в ОДДС представлены возмещением расходов на оплату труда иностранных работников.

#### 4.6. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Торговая кредиторская задолженность	17 031	6 405	11 912
Задолженность по налогам и сборам	6 616	1 705	3 746
Авансы полученные	474	578	4 421
Прочая кредиторская задолженность	2 789	883	1 498
<b>Итого</b>	<b>26 910</b>	<b>9 571</b>	<b>21 577</b>

#### 4.7. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2020 года кредиты и займы у Общества отсутствовали.

#### 4.8. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 года уставный капитал Общества составляет 83 000 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 83 000 тыс. рублей).

Участниками Общества являются:

NTT Limited (Соединенное Королевство) – 99,9%

NTT Communications Corporation (Япония) – 0,1%.

#### 4.9. Налог на прибыль

По результатам работы за 2020 год Общество имеет чистую прибыль в размере 40 445 тыс. рублей (за 2019 год – чистая прибыль 6 206 тыс. рублей).

Текущий налог на прибыль, начисленный за 2020 год, равен 10 792 тыс. рублей (2 322 тыс. рублей за 2019 год).

Наименование показателя	2020	2019
Прибыль до налогообложения	51 176	8 676
Ставка налога	20%	20%
Условный (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(10 235)	(1 736)
Постоянные налоговый (расход)	(496)	(734)
Сальдо изменения отложенных налоговых активов и обязательств	(61)	148
Текущий налог на прибыль	(10 792)	(2 322)

#### 4.10. Выручка и прочие доходы

##### 4.10.1. *Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности*

Вид выручки	2020	2019
Разработка, установка и управление системами телекоммуникационных сетей	65 608	48 984
Представление услуг внутренней и международной связи	63 981	44 568
Продажа телекоммуникационного оборудования	39 504	67 081
Предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию средств телекоммуникации	27 016	26 211
Предоставление консультационных услуг	14 294	-
Аренда терминальной и периферийной аппаратуры	228	466
<b>Итого</b>	<b>210 631</b>	<b>187 310</b>

Более 58% выручки за 2020 год в равной мере приходятся на двух покупателей – ООО «ЮНИКЛО (РУС)» и АО «КОМПАНИЯ ТРАНСТЕЛЕКОМ» (за 2019 год - более 46% выручки).

##### 4.10.2. *Информация о прочих доходах*

Виды прочих доходов	2020	2019
Курсовые разницы	10 898	-
Возмещение расходов на оплату труда иностранных работников	6 076	4 297
Прочие	1	177
<b>Итого</b>	<b>16 975</b>	<b>4 474</b>

#### 4.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

##### 4.11.1. *Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)*

Виды и суммы себестоимости продаж:

Вид расхода	2020	2019
Услуги	69 441	49 893
Оплата труда и отчисления	32 660	26 281
Стоимость покупных товаров	29 439	51 343
Амортизация	8 393	5 463
Прочие	4 539	5 988
<b>Итого</b>	<b>144 472</b>	<b>138 968</b>

Виды и суммы управленческих расходов:

Вид расхода	2020	2019
Оплата труда	12 849	13 869
Аренда	6 396	6 272
Информационные, аудиторские и услуги связи	2 864	3 127
Сопровождение и права на ПО	1 585	1 558
Консультационные услуги	1 203	1 042
Страхование профессиональной ответственности	661	653
Отчисления на ДМС	664	488
Амортизация	421	382
Командировочные расходы	266	922
Обучение работников	355	1 262
Материалы	195	346
Подбор персонала	-	431
Прочие	2 441	3 301
<b>Итого</b>	<b>29 900</b>	<b>33 653</b>

4.11.2. *Информация о прочих расходах*

Виды прочих расходов	2020	2019
Налог на имущество, транспортный налог и пошлины	775	551
Расходы от продажи валюты	674	398
Банковские услуги	275	283
Курсовые разницы	-	8 409
Прочие	389	1 100
<b>Итого</b>	<b>2 113</b>	<b>10 741</b>

4.12. **Информация о связанных сторонах**

4.12.1. *Перечень связанных сторон*

- NTT Communications Corporation (имеет 0,1% доли в уставном капитале Общества)
- NTT Europe LTD
- NTT America, Inc.
- Dimension Data China/Hong Kong Limited
- NTT ADVANCED TECHNOLOGY CORPORATION
- ООО «ЭНТИТИ КЛАУД КОМЬЮНИКЕЙШНЗ РАША»
- ООО «Ителлидженс»
- NTT Com DD Corporation
- NTT Ltd Japan Corporation
- NTT Com Solutions Corporation

#### 4.12.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>2020 год</b>		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	28 460	16 257
Приобретение товаров (работ, услуг)	36 330	6 850
Возмещение расходов на оплату труда иностранных работников	8 822	-
<b>2019 год</b>		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	4 679	12 953
Приобретение товаров (работ, услуг)	27 210	9 575
Возмещение расходов на оплату труда иностранных работников	4 297	-

Все операции с основным хозяйственным обществом оплачиваются денежными средствами.

#### 4.12.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>На 31.12.2020</b>		
Дебиторская задолженность	10 401	2 306
Кредиторская задолженность	10 033	3 639
<b>На 31.12.2019</b>		
Дебиторская задолженность	538	1 671
Кредиторская задолженность	4 326	183

#### 4.12.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В состав вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, входит зарплата и отчисления генерального директора.

Виды вознаграждений	2020	2019
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Оплата труда за отчетный период	5 585	6 171
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	12	13
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	463	513

#### 4.13. Оценочные обязательства

##### 4.13.1. Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	1 322	2 558	(1 322)	2 558
Предстоящие расходы на оплату отпусков	1 322	2 558	(1 322)	2 558

#### 4.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

##### *Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности*

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: кредитный риск, риск ликвидности, валютные и налоговые риски.

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение их соблюдения. Управление операционным и юридическим рисками в Обществе должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

##### *Кредитный риск*

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами на расчетных счетах и дебиторской задолженностью. В Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей, а денежные средства размещены в банках с рейтингом не ниже среднего. Руководство Общества осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. По состоянию на 31.12.2020 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

##### *Налоговые риски*

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное

количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для данной бухгалтерской отчетности, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчётной даты нет.

Генеральный директор



Фудзита Дзюн

Дата: 30 марта 2021 г.