

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДЖИПИЭН РУС»
ЗА 2020 ГОД**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА
С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЖИПИЭН РУС».....1**

I. Общие сведения3

II. Учетная политика3

1. Основа составления.....	3
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
4. Основные средства	4
5. Финансовые вложения.....	5
6. Материально-производственные запасы, незавершенное производство	5
7. Задолженность покупателей и заказчиков.....	6
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	6
9. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	7
10. Расчеты по налогу на прибыль	7
11. Признание доходов.....	7
12. Признание расходов	7
13. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности	8
14. Изменения в бухгалтерской учетной политике Общества на 2020 год	8
15. Изменения в налоговой учетной политике Общества на 2020 год.....	8

Раскрытие существенных показателей.....8

1. Основные средства	8
2. Запасы.....	9
3. Дебиторская задолженность	9
4. Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом	9
5. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
6. Кредиторская задолженность	10
7. Налоги.....	10
8. Выручка от продаж.....	11
9. Расходы по обычным видам деятельности.....	11
10. Прочие доходы и прочие расходы.....	11
11. Связанные стороны.....	12
12. Чистые активы.....	13
13. Условные обязательства и условные активы	13
14. События отчетной даты	14
15. События после отчетной даты	15

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ДЖИПИЭН РУС» (далее – Общество) образовано в 2013 году.

В 2020 году основным видом деятельности Общества являлась оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2. – 45.3).

Общество зарегистрировано по адресу: 121351, г. Москва, ул. Молодогвардейская, 58, стр. 6

Почтовый адрес: 121351, г. Москва, ул. Молодогвардейская, 58, стр. 6

Единственным учредителем и держателем уставного капитала Общества является Акционерное общество "САМПА ОТОМОТИВ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ".

Образование совета директоров Уставом Общества не предусмотрено. Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным Исполнительным органом – Генеральным директором. Образование ревизионной комиссии Уставом не предусмотрено, пока число участников Общества не превысит 15.

Общая среднесписочная численность работающих в Обществе в 2020 году составила 19 человек, работающих на постоянной основе, в 2019 году составила 20 человек, работающих на постоянной основе).

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ составили:

- 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2019 года – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 года – 69,4706 руб.);
- 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2019 года – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 года – 79,4605 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства должны быть представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2020 Общество имело на балансе основных средств на сумму 6 832 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 14 859 тыс.руб, на 31 декабря 2018 г – 5 059 тыс.руб).

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Переоценка основных средств не производится.

В отчетности основные средства показываются по их первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленных за время эксплуатации.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса. Амортизация на неотделимые улучшения не начисляется в налоговой базе для расчета налога на прибыль.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Приобретенные объекты основных средств первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитывались в 2020 году в составе материально-производственных запасов.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Материально-производственные запасы, незавершенное производство

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Фактические затраты на приобретение товаров складываются из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), таможенных пошлин и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением материально-производственных запасов.

Запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2018 году не формировался в связи с отсутствием признаков снижения стоимости запасов.

С целью определения фактической себестоимости реализуемых товаров используется метод оценки запасов по средней стоимости.

При списании материально-производственных запасов в производство также используется метод оценки запасов по средней стоимости

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно списывались в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие приемку согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Указанные резервы формируются отдельно по каждому долгу в соответствии со следующей Учетной политикой.

Категории задолженности, период просрочки	Процент от суммы просроченной задолженности, участвующий в формировании резерва
свыше 90 дней	100%
от 45 до 90 дней	50%
до 45 дней	0

Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетные даты, выраженных в иностранной валюте, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто поступления и платежи, возникающие в связи валютно-обменными операциями.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал представляет собой величину вклада в уставный капитал ООО «ДЖИПИЭН РУС» его единственного участника, Акционерное общество "САМПА ОТОМОТИВ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ", и по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 125 000 тыс. руб. (125 000 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

У Общества также имеется добавочный капитал в размере 4 тыс.руб.

Резервный капитал в 2020 году Общество не образовывало.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

11. Признание доходов

Общество определяет выручку от реализации товаров по моменту отгрузки товаров, продукции и предъявления платежных документов покупателю.

Выручка отражена в отчетности Общества за минусом налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- положительные курсовые разницы, образованные от переоценки валютных статей баланса, а также активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- товары, полученные от поставщиков без оплаты;
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации;
- иные виды прочих доходов.

12. Признание расходов

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы, образованные от переоценки валютных статей баланса, а также активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- убытки от реализации иностранной валюты;

- услуги кредитных организаций;
- недостатки товарно-материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации;
- иные виды прочих расходов.

13. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Изменения в бухгалтерской учетной политике Общества на 2020 год

Существенные изменения учетной политики на 2020 год по сравнению с учетной политикой на 2019 год не вносились.

15. Изменения в налоговой учетной политике Общества на 2020 год

Существенные изменения учетной политики на 2020 год по сравнению с учетной политикой на 2019 год не вносились.

Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В 2020 году Общество арендовало следующие нежилые помещения:

- Офисное помещение по адресу г. Москва, ул. Молодогвардейская, 58, стр. 6 Договор аренды №15 от 03 апреля 2015 года;
- Складское помещение по адресу Московская область, Одинцовский район, городское поселение Одинцово, район д. Вырубово, Договор аренды нежилых помещений №4/20 от 05 марта 2020 года.

Поскольку в договорах аренды и актах приемки-передачи стоимость арендуемых помещений не указана, в Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах такая стоимость не раскрыта. Расходы на электроэнергию включены в расходы за аренду офисного помещения.

2. Запасы

Состав статьи 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Готовая продукция и товары для перепродажи	187 964	117 408
Материалы	268	51
Итого по строке 1210 «Запасы»	188 232	117 459

По состоянию на отчетные даты резерв под обесценение запасов не создавался.

3. Дебиторская задолженность

Состав статьи «Дебиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	93 440	66 559
Авансы выданные	247	38 200
Прочая дебиторская задолженность	10 479	12 755
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	104 166	117 514

По состоянию на 31 декабря 2020 года был создан резерв по сомнительным долгам в размере (на 31 декабря 2019 года не создавался, на 31 декабря 2018 года - не создавался).

Прочая дебиторская задолженность включает в себя:

тыс. руб.

Наименование категории	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность таможенного органа	6 659	6 448
Расчеты по налогам и сборам	2 640	3 537
Займы, выданные сотрудникам		1 785
Прочие	1 180	985
Итого прочая дебиторская задолженность	10 479	12 755

С 2018 г. по 2020 г. Общество не осуществляло товарообменные операции.

4. Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом

По состоянию на отчетные даты Обществом не были получены или выданы обеспечения.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Средства на расчетных счетах в валюте	1	11 236
Средства на расчетных счетах в рублях	8 349	7 984
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	8350	19 220

Денежные потоки от текущих операций

Прочие платежи включают в себя:

тыс. руб.

Наименование категории	За 2020 год	За 2019 год
Таможенные платежи	107 576	12 329
Расчеты по авансовым отчетам	1 147	3 498
Банковская комиссия	1 433	752
Оплата транспортного налога	22	24
Прочие	180	8
Итого по строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств	110 358	16 611

Прочие поступления включают в себя:

тыс. руб.

Наименование категории	За 2020 год	За 2019 год
Оплата НДС	50 980	6 459
Итого по строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств	50 980	6 459

6. Кредиторская задолженность

Состав статьи «Кредиторская задолженность» по состоянию на отчетные даты представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	172 653	120 030
Расчеты по налогам и сборам	9 252	18 263
Прочая кредиторская задолженность		1 178
Авансы полученные		
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	181 905	139 471

7. Налоги

7.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

7.2. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль), за отчетный год составила – 931 тыс. руб. (в 2019 году – 1 728,6 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 33 147 тыс. руб. (2019 год: 9 845 тыс. руб.).

8. Выручка от продаж

Информация о выручке за период по видам представлена в таблице:

тыс. руб.		
Вид деятельности	2020 год	2019 год
Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	426 232	349 299
Итого по строке 2110 «Выручка»	426 232	349 299

9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества включает в себя себестоимость реализованных товаров и составила за 2020 год 316 350 тыс. руб., за 2019 год – 248 501 тыс. руб.

Состав статьи 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.		
Вид затрат	2020 год	2019 год
Аренда нежилых помещений	13 515	
Зарплата персонала	27 329	29 968
Налоги и сборы	5 972	21 089
Амортизация	3 280	20 439
Прочие расходы	6 223	8 085
Страховые взносы	6 219	5 978
Расходы по ПРОМО		4 530
Транспортные расходы	4 604	4 107
Расходы на продажу	11 545	4 077
Премии покупателям	7 607	3 918
Информационные расходы	483	2 127
Командировочные расходы	378	1 874
Представительские расходы	744	937
Консультационные услуги	3 674	639
Расходы на техническое обслуживание	826	350
Расходы на маркетинг	924	330
Услуги связи	327	307
Лизинговые платежи		257
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	93 650	109 012

10. Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов и расходов по видам представлен в таблицах ниже:

тыс. руб.		
Наименование доходов	2020 год	2019 год
Положительные курсовые разницы	61 840	27 158
Прочие	27 782	4 315
Излишки при инвентаризации	53	3 936
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	89 675	35 409

тыс. руб.		
Наименование расходов	2020 год	2019 год
Отрицательные курсовые разницы	88 924	20 845
Банковские расходы	1 434	707
Прочие расходы	10 894	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	101 252	21 552

11. Связанные стороны

Общество контролируется АО "САМПА ОТОМОТИВ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ", которое является единственным участником ООО «ДЖИПИЭН РУС».

В 2020 году Общество осуществляло операции с данной связанной стороной.

Закупки товаров у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

тыс. руб.		
Наименование	2020 год	2019 год
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
АО "САМПА ОТОМОТИВ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ"	56 644	77 395
Итого	56 644	77 395

Товары и услуги продавались и приобретались по внутригрупповым ценам, установленным в контрактах.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на отчетные даты кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.		
Кредиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
АО "САМПА ОТОМОТИВ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ"	149 152	92 508

Дебиторской задолженности перед связанными сторонами компания не имеет.

Денежные потоки по текущей деятельности между Обществом и связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:

тыс. руб.

Денежные потоки	Поступления		Платежи	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Платежи за товары, услуги	-	-	252 954	158 337
АО "САМПА ОТОМОТИВ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ"	-	-	252 954	158 337

12. Чистые активы

В 2020 году Общество получило убыток в размере 1 299 тыс. руб. (в 2019 году – доход 7 659 руб.). На 31 декабря 2020 года показатель чистых активов составил 132 122 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года – 133 420 тыс. руб.).

По статье ОФР 2460 «Прочее» отражена корректировка чистой прибыли 2019 года. Показатель чистой прибыли 2019 года был уменьшен на 2 138 тыс.руб. после подачи бухгалтерской отчетности компании за 2019 год. Причину изменений выявить не представляется возможным.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. По мнению руководства, у Общества отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

13. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы

У Общества нет существенных сумм условных обязательств и условных активов, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Налогообложение

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования применяется к операциям с 1 января 2014 года. Новое законодательство вводит значительные требования к отчетности и документации. Законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к операциям, осуществленным 31 декабря 2011 года или до этой даты, также предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении трансфертного ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%.

Контролируемые операции включают операции со взаимозависимыми сторонами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), все международные операции (как со связанными, так и с несвязанными сторонами), операции, в которых налогоплательщик использовал цены, отличающиеся более чем на 20% от цен, использованных для аналогичных операций тем же самым налогоплательщиком в течение короткого периода времени, и бартерные операции.

Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования. Любое существующее решение судебных органов может быть использовано как руководство, но при этом не имеет обязательной юридической силы при принятии решений другими судебными органами или судебными органами более высокой инстанции.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких претензий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности организации в целом. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

14. События отчетной даты

11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения признала распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) пандемией, так как были затронуты все континенты и большинство стран. Правительства многих стран мира приняли жесткие меры для предотвращения или замедления распространения вируса.

Меры, принимаемые в отношении сдерживания распространения коронавируса привели к значительным затруднениям функционирования многих бизнесов и существенному увеличению экономической неопределенности. Это вызвало также волатильность цен на активы, валютных курсов и процентных ставок. Кроме того, ввиду отсутствия договоренностей по снижению уровня добычи нефти странами ОПЕК и Россией в марте 2020 года, произошло значительное снижение мировых цен на нефть.

Экономика России также затронута перечисленными выше факторами – значительный рост заболеваемости новым коронавирусом наблюдается с конца марта 2020 года, произошло существенное ослабление рубля по отношению к другим валютам. Эти и другие экономические последствия оказывают влияние на бухгалтерский учет.

За период с 31 декабря 2019 года по дату утверждения данной отчетности обменные курсы иностранных валют по отношению к рублю изменились на: евро – рост на 30,43%, доллар США – рост на 19,33%.

В настоящее время Общество оценивает влияние этих изменений на рынке на свое финансовое положение.

Общество осуществляет свою деятельность в секторе оптовой торговли автомобильными деталями. Влияние событий отчетного года на финансовые результаты деятельности Общества можно считать несущественным. В течение 2020 года работа Общества не прерывалась.

15. События после отчетной даты

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества отсутствуют.

Генеральный директор

Шахинкая Хасан Мюфит

31 марта 2021г.