

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СИНОПСИС»
ЗА 2020 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИНОПСИС»	1
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1 Основа составления.....	4
2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах	4
2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
2.4 Задолженность покупателей и заказчиков	5
2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	5
2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	5
2.7 Расчеты по налогу на прибыль.....	6
2.8 Признание доходов	6
2.9 Признание расходов.....	6
2.10 Изменения в учетной политике Общества.....	7
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД.....	8
3.1 Основные средства.....	8
3.2 Дебиторская задолженность.....	8
3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	8
3.4 Кредиторская задолженность.....	9
3.5 Налоги	9
3.6 Выручка от продаж и расходы по обычным видам деятельности	10
3.7 Расходы по обычным видам деятельности	11
3.8 Прочие доходы и прочие расходы	11
3.9 Связанные стороны	12
3.10 Чистые активы	13
3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	14
3.12 События после отчетной даты	17

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Синописис» (далее – Общество) образовано в 2011 году.

Основным видом деятельности Общества является реализация и внедрение компьютерных программ и программно-аппаратных комплексов различного профиля на внутреннем и внешнем рынках.

Общество зарегистрировано по адресу: 121099, г. Москва, Смоленская площадь, д. № 3, 9012-9014.

Почтовый адрес: 121099, г. Москва, Смоленская площадь, д. № 3, 9012-9014.

Уставный капитал представляет собой величину вклада единственного участника, закрытое общество с ограниченной ответственностью «Синописис Интернешнл Лимитед» (Ирландия), в размере 6 000 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества. Единственным учредителем и держателем уставного капитала Общества на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года является закрытое общество с ограниченной ответственностью «Синописис Интернешнл Лимитед» (Ирландия).

Образование совета директоров Уставом Общества не предусмотрено. Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице генерального директора - Ивановой Елены Николаевны.

Общая среднесписочная численность сотрудников, работающих в Обществе в 2020 году, составила 4 человека (2019 году: 3 человека).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе утвержденной учетной политики.

2.1 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.

2.2 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 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.);
- 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 г. – 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.

2.3 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.

2.4 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.

Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

2.5 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.

Свернуто представлены следующие денежные потоки косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.7 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.

Величина изменений в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается по строкам «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

2.8 Признание доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Общество определяет выручку от реализации товаров по моменту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

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

В составе выручки от основной деятельности признаются следующие доходы:

- Доходы, полученные от реализации компьютерных программ и от оказания услуг технической поддержки;
- Доходы, полученные от оказания маркетинговых услуг.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- курсовые разницы;
- прочие внереализационные доходы (расходы).

2.9 Признание расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н (с учетом изменений и дополнений).

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

В составе расходов по обычным видам деятельности организации отражаются следующие расходы:

- Расходы по договору дистрибуции, возникающие при реализации компьютерных программ и от оказания услуг технической поддержки;
- Расходы по оказанию маркетинговых услуг.

В составе управленческих расходов отражаются следующие расходы:

- Общехозяйственные расходы на оплату труда (включая страховые взносы) административного персонала;
- Расходы на аренду офиса;
- Расходы на административно-бухгалтерское обслуживание;
- Расходы на услуги связи;
- Информационно-консультационные услуги;
- Прочие общехозяйственные расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- убытки от реализации иностранной валюты;
- услуги кредитных организаций;
- расходы прошлых лет.

2.10 Изменения в учетной политике Общества

В учетную политику Общества на 2020 год по сравнению с учетной политикой на 2019 год не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

3.1 Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Общество арендует нежилое помещение по адресу: 121099, г. Москва, Смоленская площадь, д. № 3, 9012-9014 на основании договора Субаренды, площадью 62 кв. м.

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

3.2 Дебиторская задолженность

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	12 318	15 838	12 514
Авансы выданные	3 101	3 665	2 210
Расчеты по налогам и сборам	978	28 596	3 100
Прочая дебиторская задолженность	-	100	91
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	16 397	48 199	17 915

На 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года) резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2020 (на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года) представлен денежными средствами на счетах в банке.

Прочие платежи в составе денежных потоков от текущих операций включают в себя:

тыс. руб.		
Наименование категории	2020 год	2019 год
НДС	-	(12 561)
Прочие поступления	(133)	(860)
Итого по строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств	(133)	(13 421)

Прочие поступления в составе денежных потоков от текущих операций включают в себя:

Наименование категории	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
НДС	4 652	-
Прочие поступления	28 108	-
Итого по строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств	32 760	-

К прочим поступлениям в размере 28 108 тыс. руб. относится следующее поступление денежных средств от ИФНС №4, г. Москва:

- Возврат переплаты по налогу на прибыль, образовавшейся в течение 2019 г. в размере 27 327 тыс. руб.;

- Возврат переплаты по налогу на прибыль по ликвидированному филиалу ООО «Синописис» в г. Москва в размере 781 тыс. руб.

3.4 Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	111 209	51 619	54 355
Расчеты по налогам и сборам	11 293	3 804	9 323
Авансы полученные	3 875	3 022	6 897
Прочая кредиторская задолженность	145	302	275
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	126 522	58 747	70 850

3.5 Налоги

3.5.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным работам и услугам начисляется на дату фактической поставки работ и услуг.

Сумма НДС, исчисленная к уплате, составила 23 821 тыс. руб. (22 927 тыс. руб. – в 2019 году, 14 678 тыс. руб. – в 2018 году).

Сумма НДС, предъявленная к вычету, составила 7 004 тыс. руб. (11 601 тыс. руб. – в 2019 году, 15 773 тыс. руб. – в 2018 году).

3.5.2. Налог на прибыль

	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) за период	8 427	(1 267)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 685)	253
Постоянные налоговые разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых расходов	(2 768)	(3 677)
Постоянные налоговые разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых доходов	6 236	-
Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде	(2 709)	2 606
Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде	1 943	(2 309)
Постоянные налоговые расходы, признанные в отчетном периоде	(554)	(735)
Постоянные налоговые доходы, признанные в отчетном периоде	1 247	-
Отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде	(542)	521
Отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде	390	(461)
Текущий налог на прибыль	(1 146)	(422)

С отчетности за 2020 год применяется новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Установлен новый порядок определения расхода (дохода) по налогу на прибыль. Он складывается из текущего и отложенного налога и отражается в отчете о финансовых результатах за отчетный период. Текущий налог на прибыль — это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В 2020 году сторнирован НДС в сумме 6 236 тыс. руб., заявленный к вычету в 2019 году при покупке компьютерных программ, которые в дальнейшем были проданы покупателям без НДС. Как следствие, в 2020 году подана уточненная налоговая декларация за 2019 год, а разница в сумме 1 246 тыс. руб., которая возникла между расходом по налогу на прибыль и суммой текущего и отложенного налога на прибыль, отражена в строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

3.6 Выручка от продаж и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке за период по видам представлена в таблице:

Вид деятельности	тыс. руб.			
	Выручка от продаж		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Реализация компьютерных программ и оказание услуг технической поддержки	166 047	140 104	(167 283)	(142 724)
Маркетинговые услуги	48 517	46 311	(27 300)	(25 512)
Итого	214 564	186 415	(194 583)	(168 236)

3.7 Расходы по обычным видам деятельности

Состав статьи 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах:

Вид деятельности	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Расходы по договору дистрибуции в связи с реализацией компьютерных программ и оказанием услуг технической поддержки	167 283	142 724
Заработная плата	22 572	19 165
Страховые взносы на заработную плату	4 364	3 894
Командировочные расходы	146	1 543
Расходы на проведение семинаров	-	396
Прочие расходы	218	514
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	194 583	168 236

Состав статьи 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах:

Вид затрат	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Аренда офисных помещений	7 667	8 029
Административно-бухгалтерское обслуживание	3 485	2 943
Аудиторские услуги	2 469	2 500
Услуги связи	1 053	1 112
Парковка	1 008	1 042
Амортизация	475	365
Консультационные услуги	291	682
Прочие расходы	775	725
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	17 223	17 398

Затраты Общества на приобретение энергоресурсов незначительны.

3.8 Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование доходов	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Прибыль прошлых лет	6 236	-
Возврат переплаты по налогу на прибыль по ликвидированному филиалу	781	-
Прочие доходы	161	276
Положительные курсовые разницы	-	68
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	7 178	344

Наименование расходов	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Списание дебиторской задолженности	826	-
НДС, не возмещаемый из бюджета	260	215
Расходы на услуги банков	203	246
Корректировка расхождения по сверке с ИФНС	-	1 377
Прочие расходы	220	554
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	1 509	2 392

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах за 2020 год представлены свернуто.

Прибыль прошлых лет представлена восстановлением распределенного на расходы входящего НДС с закупок лицензий в связи с заключением Дополнительного Соглашения №1 к Договору дистрибуции с Synopsys Inc.

3.9 Связанные стороны

Общество контролируется «Синописис Интернешнл Лимитед» (Ирландия), которое является единственным участником ООО «Синописис».

К связанным сторонам относятся все компании, входящие в группу компаний Синописис (другие связанные стороны). Полный список компаний можно найти на сайте www.synopsys.com.

В 2018-2020 годах Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

- Synopsys Inc (США) – Основное хозяйственное общество;
- Synopsys Global Kft (Венгрия) – Общество, находящееся под общим контролем»

Оказание услуг связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование	тыс. руб.		
	2020 год	2019 год	2018 год
Другие связанные стороны			
Synopsys Inc (США)	48 517	46 311	12 514
Synopsys Global Kft (Венгрия)	-	-	37 112
Итого	48 517	46 311	49 626

Приобретенные услуги у связанных сторон

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

Наименование	тыс. руб.		
	2020 год	2019 год	2018 год
Synopsys Global Kft (Венгрия)	-	-	67 881
Synopsys Inc (США)	161 047	135 901	53 343
Итого	161 047	135 901	121 224

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	На 31.12.2018
Synopsys Inc (США)	110 909	50 074	53 343
Synopsys Global Kft (Венгрия)	-	-	15
Итого	110 909	50 074	53 358

Информация о дебиторской задолженности связанных сторон представлена ниже:

тыс. руб.			
Дебиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Synopsys Inc (США)	12 318	15 825	12 514
Итого	12 318	15 825	12 514

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
Synopsys Inc (США)	61 727	47 819	102 251	149 315
Итого	61 727	47 819	102 251	149 315

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2020 году основному управленческому персоналу было начислено краткосрочных вознаграждений на сумму 10 739 тыс. руб. (в 2019 году – 9 507 тыс. руб.).

3.10 Чистые активы

На 31 декабря 2020 года показатель чистых активов составил 58 896 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 52 708 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 57 155 тыс. руб.).

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.

3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	1 636	2 035	1 439	-	2 232
в том числе:						
Резерв на оплату отпуска		1 636	2 035	1 439	-	2 232

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».

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Пандемия коронавирусной инфекции также увеличила неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность в секторе информационных технологий, на который не оказало существенного влияния быстрое распространение коронавирусной инфекции. В течение отчетного периода деятельность Общества не прерывалась. На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду; в которой Общество осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством Российской Федерации, а также правительствами других стран, в которых сосредоточены основные деловые партнеры и клиенты Общества. Руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии

коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем, нельзя исключать возможности того, что ужесточение мер по предотвращению дальнейшего распространения инфекции или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

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.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Так, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в отношении налога у источника в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств. В случае если налоговые органы предъявят претензии Обществу это может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества на сумму до 53 млн руб.

Кроме того, Общество оказывает маркетинговые услуги, которые облагаются налогом на добавленную стоимость в соответствии с российским налоговым законодательством. При этом с учетом существующей практики налоговых органов, существует вероятность неоднозначной трактовки категории таких услуг с точки зрения налогового законодательства, что может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества на сумму до 17 млн руб.

Также, Общество в рамках своей обычной деятельности несет ряд расходов, связанных с приобретением услуг у связанных сторон. Такие расходы в полном объеме принимаются к вычету для целей расчета налога на прибыль. Налоговое законодательство требует, чтобы расходы, принятые к вычету для целей расчета налога на прибыль, были должным образом подтверждены документами и были экономически обоснованы. С учетом существующей

практики налоговых органов, существует вероятность неоднозначной трактовки приобретаемых у связанных сторон услуг с точки зрения налогового законодательства, что может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества на сумму до 29 млн руб.

Помимо этого, в рамках своей обычной деятельности Общество реализует лицензии на программное обеспечение своим покупателям. С учетом существующей практики налоговых органов, существует вероятность неоднозначной трактовки начисления НДС к уплате с реализуемых покупателям лицензий на программное обеспечение с точки зрения налогового законодательства, что может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества на сумму до 22 млн руб.

Помимо этого, Общество оценивает, что потенциальные дополнительные риски в отношении других налогов не превысят суммы 6 млн рублей с учётом штрафов и пеней, в случае более жесткой позиции в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство общества не отразило резервов в отношении обозначенных выше фактов в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку оценивает риск оттока денежных средств как возможный, но не высокий. По мнению руководства Общества определить финансовые последствия потенциальных налоговых обязательств, которые, в конечном итоге, могут возникнуть у Общества в связи с обозначенными выше фактами невозможно, ввиду многообразия подходов по определению степени величины нарушения налогового законодательства.

Трансфертное ценообразование

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 финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

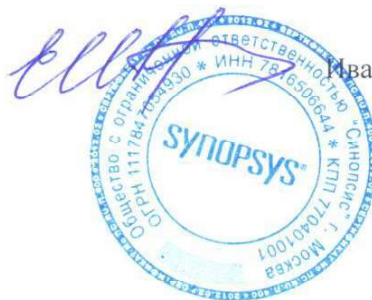
Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

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.

3.12 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



Иванова Елена Николаевна

30 июня 2021 года