

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Платформа для поддержки японских инвестиций
на Дальнем востоке» за 2020 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Платформа для поддержки японских инвестиций на Дальнем Востоке» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Платформа для поддержки японских инвестиций на Дальнем Востоке».

Сокращенное наименование: ООО «Японская инвестиционная платформа».

Место нахождения: Российская Федерация, Приморский край, город Владивосток, Океанский пр-кт, 17 офис 403/1.

Свидетельство о государственной регистрации ООО «Японская инвестиционная платформа» выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока от 14 марта 2018 г.

Основные цели деятельности Общества – привлечение и увеличение инвестиций со стороны японских компаний по ряду проектов на территориях Российской Федерации, перечень которых может быть отдельно согласован Участниками, а также извлечение прибыли от предпринимательской деятельности и распределение ее между Участниками.

Уставный капитал Общества составляет 560 000 000 руб. и состоит из следующих долей участников:

- 1) Акционерное общество «Фонд развития Дальнего Востока и Арктики» – 279 990 000 руб., 49,9982%;
- 2) Автономная некоммерческая организация «Агентство Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержке экспорта» – 10 000 руб., 0,0018%;
- 3) Банк Японии для международного сотрудничества – 280 000 000 руб. 50,00%.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. составил 100%.

Последняя редакция устава Общества полным текстом утверждена решением Участников (протокол № 2 от 10 июля 2019 г.) и соответствует действующему законодательству. Изменения в устав были внесены:

- 1) 20 ноября 2018 г., утверждены решением Участников № 1 от 20 ноября 2018 г.;
- 2) 10 июля 2019 г., утверждены решением Участников № 3 от 10 июля 2019 г.

В соответствии с уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников;
- Совет Директоров;
- Генеральный директор Общества.

Высший орган управления Обществом – собрание участников. Общее собрание участников Общества проводится не реже чем один раз в год. Очередное собрание, согласно уставу, созывается Генеральным директором и проводится не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 4 месяца после окончания финансового года.

Совет директоров является органом управления Общества, осуществляющим общее руководство, контроль и управление Обществом, за исключением принятия решений по вопросам, отнесенным Законом об обществах с ограниченной ответственностью и уставом к компетенции Общего собрания Участников или Генерального директора. Совет директоров ООО «Платформа для поддержки японских инвестиций на Дальнем Востоке» включает 6 человек, избранных Решением Общего собрания Участников Общества (Решение № 1 от 2 февраля 2018 г.) и Решением Общего собрания Участников Общества (Решение № 6 от 7 декабря 2020 г.). Состав Совета Директоров представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Александр Викторович Крутиков	Первый заместитель министра, Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
Иван Александрович Новиков	Заместитель генерального директора по международному сотрудничеству, АНО «Агентство Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержке экспорта»

Ф.И.О.	Должность
Петр Сергеевич Шелахаев	Вице-президент, АО «Фонд развития Дальнего Востока»
Цуёси Ниситани	Управляющий Исполнительный директор, Глобальный руководитель Финансовой группы по энергетике и природным ресурсам, Банк Японии для международного сотрудничества
Кадзуко Сакума	Генеральный директор Департамента финансов нефти и газа Финансовой группы по энергетике и природным ресурсам, Банк Японии для международного сотрудничества
Дайсукэ Тиба	Руководитель представительства в г. Москва, Банк Японии для международного сотрудничества

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества на основании действующего Законодательства, устава, а также договора, заключаемого между Генеральным директором и Обществом.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор Хачай Алексей Игоревич назначен Советом директоров на должность 2 апреля 2018 г. (Решение № 1 от 2 февраля 2018 г.) сроком на 3 года.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 4 человека (2019 год – 3 человека).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была сформирована в соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции от 19 апреля 2019 г.), составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 9 февраля 2021 г.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, мес.
Офисное оборудование	25-180

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Срок полезного использования, мес.
Сайт ООО «Японская инвестиционная платформа»	120

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

Расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце отчетного периода прямые производственные затраты включаются в состав себестоимости по каждому виду деятельности и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В конце отчетного периода косвенные производственные затраты включаются в состав себестоимости отчетного периода в качестве управленческих расходов (счет 90.08).

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы». Прочими расходами являются следующие расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и нереальной для взыскания;
- убытки от списания основных средств вследствие их морального и физического износа;
- недостачи, выявленные при инвентаризации, по которым выявлено отсутствие виновного лица;
- штрафы, пени по хозяйственным договорам;
- компенсации ущерба и оплата возмещения;
- расходы социального и непромышленного характера;
- благотворительные взносы;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы на оплату налога на имущество организаций;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы.

Аналитический учет прочих расходов ведется по каждому виду расходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском учете отдельной статьей как расходы будущих периодов. Списание расходов по данной статье на текущие расходы предприятия производить равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В перечень расходов будущих периодов относятся следующие затраты:

- затраты на приобретение прав пользования программным обеспечением,
- расходы на приобретение лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- затраты на сертификацию, получение разного рода разрешений и т.д.;
- прочие затраты.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ к доллару США на 31 декабря 2020 г. составил 73,8757 руб. (31 декабря 2019 г.: 61,9057 руб., 31 декабря 2018 г.: 69,4706 руб.).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря у Общества имеются следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе банков	2020 год	2019 год	2018 год
Филиал «Хабаровский» АО «АЛЬФА-БАНК»			
Всего размещено	588 650	528 124	538 931
В том числе:			
Долгосрочные (свыше 1 года)	265 000	–	518 024
Процентная ставка (%)	6,3	–	7,1
Срок погашения	–	–	20.02.2020
Краткосрочные (1 год и менее)	323 650	528 124	20 907
Процентная ставка (%)	2,89-6,22	4,38-5,18	5,9
Срок погашения	20.01.2021- 28.06.2021	24.01.2020- 20.04.2020	20.04.2019

Сумма начисленных в 2020 году процентов по договорам банковских вкладов (депозитов) составила 36 978 тыс. руб. (в 2019 году: 38 068 тыс. руб.). Указанные суммы начисленных процентов в включают в себя суммы процентов, начисленных по депозитам, размещенных на срок до трех месяцев и отраженных в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в составе денежных эквивалентов.

Договоры банковских вкладов (депозитов) содержат условие пересчета суммы начисленных процентов за весь период размещения денежных средств на вкладе в случае осуществления Обществом такого списания ранее окончания срока действия вклада (депозита) по ставке от ½ (одной второй) ставки вклада до востребования для физических лиц, действующей в Банке на момент списания суммы вклада до 3,12% годовых, в зависимости от срока фактического размещения.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Прочая дебиторская задолженность представляет собой сумму начисленных, но не полученных процентов по банковским вкладам (депозитам).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 739 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 202 тыс. руб.) выражена в долларах США.

Просроченная или сомнительная дебиторская задолженность по обязательствам Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует (на 31 декабря 2019 г.: отсутствует; на 31 декабря 2018 г.: отсутствует).

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года:

	2020 год	2019 год	2018 год
Депозиты краткосрочные (1-3 месяца), до востребования	700	3 690	8 950
Денежные средства в рублях на счетах в банке	102	–	57
Итого денежные средства и их эквиваленты	802	3 690	9 007

Сумма начисленных в 2019 и 2020 годах процентов по договорам банковского вклада (депозита) со сроками размещения до трех месяцев, отраженных по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в составе денежных средств и эквивалентов, представлена совокупно с суммой начисленных процентов по договорам банковского вклада (депозита), отраженных по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в составе финансовых вложений в пункте 3 настоящих Пояснений.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 год	2019 год	2018 год
Налог на прибыль	872	1 540	–
Налог на добавленную стоимость	2	39	–
Итого задолженность по налогам и сборам	874	1 580	–

Просроченная задолженность по налогам и сборам на 31.12.2020 года отсутствует (на 31 декабря 2019 г.: отсутствует; на 31 декабря 2018 г.: отсутствует).

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска
Остаток на 31 декабря 2018 г.	598
Признано в отчетном периоде	844
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(244)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	1 198
Признано в отчетном периоде	1 057
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 117)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	1 138

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

8. ВЫРУЧКА И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Выручка

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99) представлена ниже.

	2020 год	2019 год
Услуги в области сопровождения инвестиционных проектов	1 750	3 000
Услуги по сбору и предоставлению информации	951	168
Итого	2 701	3 168

Управленческие расходы

Информация об управленческих расходах Общества в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Рост расходов на заработную плату и отчислений на социальные нужды, наблюдается вследствие увеличения штата сотрудников на 1 единицу.

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2019-2020 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

		2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	23 653	26 977
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[2]=[1]*[7]	4 731	5 395
Постоянные разницы отчетного периода	[3]	475	492
Отчетность МСФО		-	75
Аудит отчетности МСФО		475	417
Налогооблагаемая временная разница	[4]	(892)	-
Резерв на отпуск		(861)	-
Основные средства		(31)	-
Временные разницы отчетного периода	[5]	(3)	892
Резерв отпусков		-	861
Основные средства		(3)	31
Прибыль (убыток) для налогового учета	[6]=[1]+[3]+[4]+[5]	23 233	28 361
Ставка налога на прибыль, %	[7]	20	20
Налог на прибыль по налоговой декларации	[8]=[6]*[7]	(4 647)	(5 672)
Отложенный налоговый актив +(создан) / -(погашен) за отчетный период	[9]	(245)	245
Резерв на отпуск		(239)	239
Основные средства		(6)	6
Сумма отложенного налогового обязательства	[10]=[11]* [7]	(11)	-
Поступление основного средства	[11]	55	-
Прочее	[12]	(1)	(4)
Чистая прибыль (убыток)	[13]=[1]+[8]+[9]+[10]+[12]	18 749	21 546

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Сумма отложенного налогового актива	-	245	-
Сумма отложенного налогового обязательства	11	-	-

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Лица, осуществляющие контроль над Обществом					
1	Акционерное общество «Фонд развития Дальнего Востока и Арктики	123112, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, пом. II, комн. 8-59	Учредитель Общества	49,9982% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 279 990 000 рублей	-
2	Банк Японии для международного сотрудничества	Япония, г. Токио, 100-8144, 4-1, ОХТЕМАЧИ 1 ХОМ, КИОДА-КУ	Учредитель Общества	50% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 280 000 000 рублей	-

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Лица, оказывающее значительное влияние на Общество					
3	Автономная некоммерческая организация «Агентство Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержки экспорта»	123112, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 12	Учредитель Общества	0,0018% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 10 000 рублей	–
Основной управленческий персонал					
4	Александр Викторович Крутиков	Россия	Лицо является членом Совета Директоров	–	–
5	Иван Александрович Новиков	Россия	Лицо является членом Совета Директоров	–	–
6	Петр Сергеевич Шелахаев	Россия	Лицо является членом Совета Директоров	–	–
7	Цуёси Ниситани	Япония	Лицо является членом Совета Директоров	–	–
8	Кадзуко Сакума	Япония	Лицо является членом Совета Директоров	–	–
9	Дайсукэ Тиба	Япония	Лицо является членом Совета Директоров	–	–
10	Хачай Алексей Игоревич	Россия	Лицо является Генеральным директором Общества со 2 апреля 2018 г.	–	–

К операциям со связанными сторонами относятся операции выплаты вознаграждения Генеральному директору.

Незавершенные на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. операции между связанными сторонами отсутствуют.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составила в 2020 году 6 630 тыс. руб. (в 2019 году: 5 368 тыс. руб.). Вознаграждение основному управленческому персоналу включает в себя краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи).

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

1.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Финансовые вложения в банковские депозиты Общества подвержены риску изменения процентных ставок.

В 2020 году Банк России отреагировал на кардинальное изменение экономических условий переходом к мягкой денежно-кредитной политике, снизив ключевую ставку с 6% до исторического минимума в 4,25% годовых.

Общество размещает свободные финансовые средства в депозитные вклады АО «Альфа банк», имеющий высокий рейтинг среди российских банков. Депозитные договоры заключены на условиях фиксированных процентных ставок 6,22-6,3 процентов годовых.

Руководство считает, что на 2021-2022 годы Общество защищено от влияния снижения процентных ставок по депозитам. В то же время руководство предпринимает все действия по дальнейшему развитию коммерческой деятельности и увеличения доходов от оказания услуг, чтоб в меньшей степени зависеть от доходов в финансовые вложения.

Валютный риск

Активы и обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. выражены преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что, в случае изменения курса валюты Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

1.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Правоспособность	Деловая репутация	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования
2020 год	1 639					
Erex Co. Ltd	900	правоспособен	высокая	стабильное	присутствует	присутствует
JFE Engineering Corporation	739	правоспособен	высокая	стабильное	присутствует	присутствует
2019 год	3 802					
Erex Co., Ltd	3 600	правоспособен	высокая	стабильное	присутствует	присутствует
JFE Engineering Corporation	202	правоспособен	высокая	стабильное	присутствует	присутствует

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Банк/заемщик/эмитент долговых ценных бумаг	Сумма размещенных денежных средств, открытых депозитов	Правоспособность	Кредитный рейтинг банка	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем
Филиал «Хабаровский» АО «Альфа-Банк» 2019 год	614 825	правоспособен	стабильный	стабильное	присутствует
Филиал «Хабаровский» АО «Альфа-Банк» 2018 год	594 509	правоспособен	стабильный	стабильное	присутствует
Филиал «Хабаровский» АО «Альфа-Банк»	574 649	правоспособен	стабильный	стабильное	присутствует

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря 2020 г., представлена в таблице ниже:

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2020 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

Актив	2020 год	2019 год	2018 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 5 Пояснений)	265 000	–	518 024
Дебиторская задолженность (п. 7 Пояснений)	27 240	66 741	27 379
Краткосрочные финансовые вложения (п. 5 Пояснений)	323 650	528 124	20 907
Денежные средства и их эквиваленты (п. 8 Пояснений)	802	3 690	9 007
Итого	616 692	598 555	575 317

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

2. Другие виды рисков

2.1 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Дальневосточном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за ситуации по коронавирусной инфекции в мировых масштабах, закрытия стран на карантин, снижение делового общения и проведения международных мероприятий, санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.2 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

14. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор
ООО «Платформа для поддержки
японских инвестиций на Дальнем Востоке»

9 февраля 2021 г.



Ханай Алексей Игоревич