

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДЖЕЙ СИ БИ ИНТЕРНЭШНЛ (ЕВРАЗИЯ)»
ЗА 2021 ГОД**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включаемых в годовую бухгалтерскую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Джей Си Би Интернэшнл (Евразия)» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Джей Си Би Интернэшнл (Евразия)» (далее «Общество») было зарегистрировано 17 января 2014 года в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1147746020047.

Адрес местонахождения Общества с 16 февраля 2015 года - 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, п.7, 12 этаж.

В 2020-2021 году Общество не имело филиалов и обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества является осуществление деятельности оператора национальной платежной системы (данное направление относится к ОКВЭД 2 64.19).

Общество также оказывает услуги по содействию продаж и маркетинговые услуги в отношении кредитных карт Джей Си Би (JCB) в адрес головной компании JCB International Co. Ltd.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 13 человек (на 31 декабря 2020 года - 13 человек, на 31 декабря 2019 года – 14 человек).

Общее руководство текущей деятельностью возложено на единоличный исполнительный орган Общества – Генерального директора Суэцугу Такаси. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников и Совету директоров Общества. В состав Совета директоров входят Президент JCB International Co Ltd. Канэко Ёсики, Вице-президент JCB International Co Ltd Сакума Коя, Генеральный директор ООО «Джей Си Би Интернэшнл (Евразия)» Суэцугу Такаси, а также Заместитель генерального директора по развитию бизнеса Маслов А.В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, оцениваемых по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

2.1.1. *Определение лимита стоимости основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов*

Лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов, составляет 40 000 рублей за единицу.

2.1.2. *Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.3. *Отражение основных средств в бухгалтерском балансе*

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.1.4. *Способ начисления амортизации*

Способ начисления амортизации объектов основных средств (по группам однородных объектов):

- линейный способ.

2.1.5. *Сроки полезного использования*

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Капитальные вложения в арендованные основные средства	36
Компьютерная техника и офисное оборудование	25 - 61

2.2. **Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 05/19, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2.2.1. *Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов*

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является:

- номенклатурный номер.

2.2.2. *Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам):*

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости;

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.2.3. *Способ учета транспортно-заготовительных расходов*

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

2.2.4. Способы оценки материально-производственных запасов при их выбытии

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.2.5. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется:

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее.

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 денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

2.4. 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».

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах Общества, средств в расчетах (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.

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.

Курсы иностранных валют, руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406
За 100 японских йен	64,5097	71,4915	56,7032

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные 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.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов, в частности, относятся:

- программные продукты, используемые Обществом по лицензионным договорам и не относящиеся к нематериальным активам – списываются на расходы в течение срока действия договора на основании приказа Генерального директора Общества;
- затраты на уплату страховых взносов по договорам страхования (добровольного медицинского страхования) – списываются на расходы в течение срока действия договора;
- затраты на приобретение сертификатов и лицензий - списываются на расходы в течение срока действия сертификата или лицензии.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе прочих оборотных активов.

2.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и дебиторами и НДС.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, 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.

2.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

2.7.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год с учетом взносов на обязательное социальное страхование.

2.7.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.7.3 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н (в ред. Приказа Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н).

2.8.1. Способ представления в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в отчете о финансовых результатах – свернуто.

2.9. Выручка, прочие доходы

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

2.9.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

К доходам по обычным видам деятельности от реализации услуг, подлежащим отражению по строке 2110 «Выручка» относятся следующие виды доходов:

- доходы от деятельности Общества в качестве Оператора платежной системы Джей Си Би (JCB);
- доходы от оказания услуг материнской компании JCB International Co. Ltd по содействию продаж и оказанию маркетинговых услуг в отношении Карт Джей Си Би (JCB).
- доходы от оказания услуг материнской компании JCB International Co. Ltd по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками платежной системы Джей Си Би (JCB) в отношении расчетов по внутрироссийским транзакциям.

2.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями Общества. В составе прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» отражаются поступления:

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте;
- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в рублях;
- прочие доходы – по мере образования (выявления).

По строке 2320 «Проценты к получению» отражаются проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке.

2.10. Себестоимость оказанных услуг, управленческие расходы, прочие расходы

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

2.10.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Расходы по обычным видам деятельности, а именно расходы, связанные с:

- деятельностью Общества в качестве Оператора платежной системы (JCB);
- реализацией услуг в адрес материнской компании JCB International Co. Ltd по содействию продаж и оказанию маркетинговых услуг в отношении Карт Джей Си Би (JCB) относятся к расходам по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж».

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество обеспечивает их группировку по следующим элементам, перечисленным в ПБУ 10/99:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

2.10.2. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются отдельно в строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе управленческих расходов учитываются общехозяйственные расходы, в том числе:

- Расходы, связанные с оплатой труда управленческого персонала (включая премии, компенсационные выплаты, социальные взносы и добровольное медицинское страхование сотрудников);
- Расходы на аренду, ремонт и обслуживание офиса;
- Расходы на офисное оборудование, канцелярские и хозяйственные товары;
- Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности;
- Расходы на налоговые и юридические консультационные услуги;
- Расходы на проведение годового аудита;
- Иные общехозяйственные расходы.

2.10.3. Расходы, признаваемые прочими расходами

Прочими расходами, отраженными по строке 2350 «Прочие расходы» являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте;
- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в рублях;
- прочие расходы – по мере образования (выявления).

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

3.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	5200	2021 г.	3 103	(2 921)	1 485	-	-	(386)	4 588	(3 307)
	5210	2020 г.	3 061	(2 832)	42	-	-	(89)	3 103	(2 921)
Компьютерная техника и офисное оборудование	5201	2021 г.	2 104	(1 949)	1 485	-	-	(375)	3 589	(2 324)
	5211	2020 г.	2 062	(1 871)	42	-	-	(78)	2 104	(1 949)
Капитальные вложения в арендованное имущество	5202	2021 г.	940	(940)	-	-	-	-	940	(940)
	5212	2020 г.	940	(940)	-	-	-	-	940	(940)
Прочее	5203	2021 г.	59	(32)	-	-	-	(11)	59	(43)
	5213	2020 г.	59	(21)	-	-	-	(11)	59	(32)

Информация об арендуемых в 2019-2021 годах офисных помещениях представлена ниже:

Адрес	Договор	Арендуемая площадь (в м ²):	Сроки аренды
121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, п.7, 12 этаж	Договор субаренды, заключенный с ООО «Тошиба Рус» №LM-3/18 от 14 июня 2018 г.	132	01.07.2018-31.05.2019
121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, п.7, 12 этаж	Договор субаренды, заключенный с ООО «Тошиба Рус» №LM-4/19 от 29 апреля 2019 г.	132	01.06.2019-30.06.2020
121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, п.7, 12 этаж	Договор субаренды, заключенный с ООО «Тошиба Рус» №LM-1/20-3 от 19 июня 2020 г.	132	01.07.2020-31.08.2020
121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, п.7, 12 этаж	Договор субаренды, заключенный с ООО «Тошиба Рус» №LM-1/20-6 от 25 августа 2020 г.	132	01.09.2020-31.10.2020
121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, п.7, 12 этаж	Договор субаренды, заключенный с ООО «Тошиба Рус» №LM-1/20-8 от 26 октября 2020 г.	132	01.11.2020-31.12.2020
121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, п.7, 12 этаж	Договор субаренды, заключенный с ООО «Тошиба Рус» №LM-2/21-1 от 21 декабря 2020 г.	132	01.01.2021-28.02.2021
121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, п.7, 12 этаж	Договор субаренды, заключенный с ООО «Тошиба Рус» №LM-2/21-2 от 25 февраля 2021 г.	132	01.03.2021-30.06.2021
121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, п.7, 12 этаж	Договор субаренды, заключенный с ООО «Тошиба Рус» №LM-4/21 от 29 июня 2021 г.	132	01.07.2021-31.12.2021

Информация об арендуемом в 2019-2021 годах автомобиле представлена ниже:

Договор	Сроки аренды
Договор аренды автомобиля с экипажем, заключенный с ООО «СП «БИЗНЕС КАР» №РАСО01014/2018 от 01.05.2018 г.	01.05.2018-21.09.2020
Договор аренды транспортного средства с экипажем, заключенный с ООО «Бизнес Кар Лизинг» №ДАЭ160920-ДЖЕЙ-СИ-БИ от 16.09.2020г.	22.09.2020 – 21.09.2023

Информация об арендуемых квартирах в 2019-2021 годах представлена ниже:

Договор	Сроки аренды
Договор аренды жилых помещений, заключенный с ГлавУпДК при МИД России №14010303 от 25.03.2014 г.	25.03.2017-24.03.2023
Договор аренды жилых помещений, заключенный с Григорьянц Арамом Михайловичем №14010303 от 05.04.2021 г.	17.04.2021-17.03.2022

Стоимость арендуемых объектов основных средств в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

3.2. Прочие внеоборотные активы

3.2.1. Состав прочих внеоборотных активов

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	31.12.2021г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Лицензии на программное обеспечение	340	12	810
Итого	340	12	810

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	2021 г.	315	-	714	(714)	-	-	-	315	-
	5420	2020 г.	360	-	1 219	(1 264)	-	-	-	315	-
Материалы	5401	2021 г.	315	-	714	(714)	-	-	-	315	-
	5421	2020 г.	360	-	1 219	(1 264)	-	-	-	315	-

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению в отчетном периоде материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования в ходе оказания услуг.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	переход из долго-срочную задолженности (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (без учета долга по сделке операция)	примитивный процент, штрафы и иные начисления		погашение	описание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021 г.	158	-	-	-	-	-	(4)	-	-	154	-
	5521	2020 г.	-	-	12	-	-	-	(3)	-	-	149	158
в том числе:													
по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам	5502	2021 г.	158	-	-	-	-	-	(4)	-	-	154	-
	5522	2020 г.	-	-	12	-	-	-	(3)	-	-	149	158
У краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	26 153	-	202 310	-	-	-	(197 435)	-	-	31 033	-
	5530	2020 г.	26 071	-	180 072	-	-	-	(179 836)	-	-	(149)	26 156
в том числе:													
по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам	5511	2021 г.	5 119	-	11 777	-	-	-	(13 841)	-	-	2 955	-
	5531	2020 г.	4 554	-	14 312	-	-	-	(13 839)	-	-	(149)	5 119
по расчетам с покупателями и заказчиками	5512	2021 г.	19 759	-	169 792	-	-	-	(192 315)	-	-	27 105	-
	5532	2020 г.	18 631	-	157 295	-	-	-	(155 436)	-	-	19 759	-
по расчетам по обязательному социальному страхованию	5513	2021 г.	1 157	-	1 051	-	-	-	(1 833)	-	-	365	-
	5533	2020 г.	321	-	1 127	-	-	-	(731)	-	-	1 157	-
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5514	2021 г.	93	-	19 580	-	-	-	(19 185)	-	-	568	-
	5534	2020 г.	2 141	-	7 258	-	-	-	(9 306)	-	-	93	-
по расчетам с подотчетными лицами	5515	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	2020 г.	84	-	79	-	-	-	(153)	-	-	-	-
Итого	5500	2021 г.	26 312	-	202 310	-	-	-	(197 435)	-	-	31 187	-
	5520	2020 г.	26 071	-	180 084	-	-	-	(179 839)	-	-	x	26 316

Общество не оценивает дебиторскую задолженность в части задолженности покупателей и заказчиков, а также авансов поставщикам и подрядчикам как сомнительную, а также ожидает, что вся задолженность, за исключением авансов, выданных поставщикам и подрядчикам по договорам медицинского страхования, будет погашена в первой половине 2022 года. Срок погашения задолженности в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам по договорам медицинского страхования - третий квартал 2022 года. Просроченной задолженности нет.

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	Срок погашения
Долгосрочная дебиторская задолженность	154	158	-	-
По авансам, выданным поставщикам и подрядчикам по договорам добровольного медицинского страхования	5	9	-	1 кв. 2023 года
по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, в том числе:	149	149	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 033	26 158	26 071	-
по расчетам с покупателями и заказчиками	27 105	19 789	18 931	1 кв. 2022 года
по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам	2 955	5 119	4 594	-
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	588	93	2 141	-
по расчетам по обязательному социальному страхованию	385	1 157	321	-
по расчетам с подотчетными лицами	-	-	84	-
Итого дебиторская задолженность	31 187	26 316	26 071	-

3.5. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию:

Вид денежных средств	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	39 200	29 206	20 955
Денежные средства на валютных счетах	11 532	22 438	20 439
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	50 732	51 644	41 394

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты.

Ниже представлена информация по прочим поступлениям (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) и прочим платежам (строка 4129 Отчета о движении денежных средств):

	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности		
Возврат суммы депозита по договору субаренды с ООО «Тошиба Рус»	-	336
Проценты на остаток по счету	48	51
Итого прочие поступления по текущей деятельности	48	387
Прочие платежи по текущей деятельности		
Оплата депозита по договору субаренды офисных помещений от ООО «Тошиба Рус»	-	340
Оплата целевых взносов в некоммерческие организации	50	50
Оплата комиссии банка	74	91
Результат конвертации валюты	220	57
Прочие	7	9
Оплата налога на доходы физических лиц с призов	-	180
Итого прочие платежи по текущей деятельности	351	727

3.6. Прочие оборотные активы

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Лицензии на программное обеспечение	243	358	161
Итого	243	358	161

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 10 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал полностью оплачен участниками Общества:

Наименование	Местонахождение	Доля в УК,	Доля в УК, %
--------------	-----------------	------------	--------------

		тыс. руб.	
«Джей Си Би Интернэшнл Ко. Лтд.» (JCB International Co. Ltd)	Япония, г. Токно, 1-22, 5- Теме, Мишима Аояма, Минато-Ку	9 900	99,00
«Джей Си Би Интернэшнл (Юроп) Лимитед» (JCB International (Europe) Ltd.)	Великобритания, г. Лондон, 30 Истборн Террас, Пэддингтон	100	1,00

3.8. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает денежные вклады участника Джей Си Би Интернэшнл Ко., Лтд в имущество Общества. Сумма денежного вклада в имущество Общества в 2015 году составила 45 млн японских йен (21 433 тыс. руб.). Денежный вклад в имущество Общества был произведен в соответствии с Протоколом 4 Внеочередного Общего собрания участников Общества, состоявшегося 20 марта 2015 года.

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

3.9.1. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящей оплаты Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату премий работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий работникам по результатам работы за 2021 г. Остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 г. будет использован в январе – июне 2022 года.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за 2020-2021 гг:

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства - всего,		2021	4 978	4 202	(3 449)	-	5 731
в том числе:	5700	2020	4 504	4 138	(3 664)	-	4 978
<i>Оценочное обязательство на предстоящую выплату премий работникам</i>		2021	2 280	2 566	(2 280)	-	2 566
	5701	2020	2 295	2 280	(2 295)	-	2 280
<i>Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников</i>		2021	2 698	1 636	(1 169)	-	3 165
	5702	2020	2 209	1 858	(1 369)	-	2 698

3.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	8 450	143 670	-	(141 934)	-	-	-	10 186
	5580	2020 г.	9 309	131 352	-	(132 211)	-	-	-	8 450
в том числе:										
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5561	2021 г.	3 483	56 431	-	(55 359)	-	-	-	4 555
	5581	2020 г.	4 380	48 504	-	(49 411)	-	-	-	3 483
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5562	2021 г.	4 931	24 048	-	(23 348)	-	-	-	5 631
	5582	2020 г.	4 888	22 219	-	(22 176)	-	-	-	4 931
по расчетам с подотчетными лицами	5563	2021 г.	36	110	-	(146)	-	-	-	-
	5583	2020 г.	31	1 341	-	(1 336)	-	-	-	38
по расчетам с персоналом по оплате труда	5564	2021 г.	-	54 512	-	(54 512)	-	-	-	-
	5584	2020 г.	-	51 931	-	(51 531)	-	-	-	-
по расчетам по страховым взносам во внебюджетные фонды	5565	2021 г.	-	8 569	-	(8 569)	-	-	-	-
	5585	2020 г.	-	7 757	-	(7 757)	-	-	-	-
Итого	5560	2021 г.	8 450	143 670	-	(141 934)	-	x	-	10 186
	5570	2020 г.	9 309	131 352	-	(132 211)	-	x	-	8 450

Состав кредиторской задолженности Общества в разрезе поставщиков и подрядчиков по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 годов представлен ниже:

Наименование контрагента	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
«НСПК» АО	2 050	2 038	1 653
ООО СК «АЛЬЯНС ЖИЗНЬ»	1 184	-	1 044
ООО «Яндекс. Такси»	3	216	584
ООО «ПрайвотерхаусКуперс Консультирование»	708	624	313
«СП БИЗНЕС КАР» ООО	-	-	277
Бизнес Кар Лизинг ООО	259	-	-
«НТТ Раша» ООО	275	252	183
ООО «ЭЙДЖЕКК»	-	166	145
ООО «Мэйджор Экспресс»	29	123	-
Прочим поставщикам и подрядчикам	47	64	191
Итого	4 555	3 483	4 390

Расшифровка кредиторской задолженности Общества по налогам и сборам приведена в таблице.

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	5 631	4 931	4 888
Налог на имущество	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	5 631	4 931	4 888

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствовала.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31.12.2019 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности, в том числе по налогам и сборам.

3.11. Налоги

Расчеты по налогу на прибыль

Отражение отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказа Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н).

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	17 848	16 986
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	3 570	3 397
Постоянные разницы отчетного периода:	6 723	4 660
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	6 723	4 660
Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде:	4 202	4 138
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудников	1 636	1 858

Оценочное обязательство на предстоящую оплату премий работникам	2 566	2 280
Вычитаемые временные разницы, погашенные в отчетном периоде:	(3 449)	(3 664)
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудников	(1 169)	(1 369)
Оценочное обязательство на предстоящую оплату премий работникам	(2 280)	(2 295)
Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде:	(766)	(42)
Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб.	(766)	(42)
Налогооблагаемые временные разницы, погашенные в отчетном периоде:	268	25
Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб.	268	25
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	24 826	22 103
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	4 965	4 421

3.12. Выручка и прочие доходы

Отражение выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.12.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
2021 год	
Доходы от оказания услуг материнской компании JCB International Co. Ltd по содействию продаж и оказанию маркетинговых услуг в отношении Карт Джей Си Би (JCB)	119 693
Доходы от оказания услуг материнской компании JCB International Co. Ltd по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками платежной системы Джей Си Би (JCB) в отношении расчетов по внутрироссийским транзакциям	16 611
Доходы от оказания услуг оператора платежной системы Джей Си Би (JCB)	9 549
Итого за 2021 год	145 853
2020 год	
Доходы от оказания услуг материнской компании JCB International Co. Ltd по содействию продаж и оказанию маркетинговых услуг в отношении Карт Джей Си Би (JCB)	110 104
Доходы от оказания услуг материнской компании JCB International Co. Ltd по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками платежной системы Джей Си Би (JCB) в отношении расчетов по внутрироссийским транзакциям	16 668
Доходы от оказания услуг оператора платежной системы Джей Си Би (JCB)	8 504
Итого за 2020 год	135 276

3.12.2. Информация о прочих доходах

В течение 2020 и 2021 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Виды прочих доходов	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1 950	8 092
Прочие доходы	282	108
Итого	2 232	8 200

3.13. Себестоимость оказанных услуг, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.13.1. Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов и статей затрат представлена в таблице ниже:

Себестоимость продаж	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	33 896	33 325
Отчисления на социальные нужды	5 930	5 926
Материальные затраты	-	-
Прочие затраты, в том числе:	27 423	26 383
<i>Услуги операционного и клирингового центра</i>	24 454	23 478
<i>Командировочные расходы</i>	517	425
<i>Расходы на добровольное медицинское страхование</i>	1 596	1 561
<i>Расходы будущих периодов и техническая поддержка Solar Clearing Center</i>	629	741
<i>Представительские расходы</i>	227	76
<i>Прочие расходы</i>	0	102
Итого себестоимость продаж	67 249	65 634

3.13.2. Информация по управленческим расходам в разрезе статей и элементов затрат представлена в таблице:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	20 617	17 479
Отчисления на социальные нужды	2 944	2 196
Материальные затраты	207	126
Амортизация	386	89
Прочие затраты, в том числе:	32 622	27 112
<i>Расходы на аренду офисных помещений</i>	4 288	4 170
<i>Расходы на налоговые и юридические консультации</i>	3 115	2 232
<i>Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета</i>	7 590	6 654
<i>Расходы на аренду корпоративного автомобиля</i>	2 680	2 263
<i>Расходы на обслуживание офиса</i>	4 795	3 967
<i>Расходы на аренду жилых помещений</i>	4 490	1 994
<i>Расходы на услуги по подбору и предоставлению персонала</i>	692	1 637
<i>Расходы на консультационные услуги</i>	197	113
<i>Расходы на добровольное медицинское страхование</i>	786	795
<i>Командировочные расходы</i>	-	-
<i>Расходы на аудиторские услуги</i>	2 496	2 176
<i>Расходы на транспортные услуги</i>	80	69
<i>Подписка на периодические издания</i>	53	53
<i>Расходы на страхование имущества и гражданской ответственности</i>	27	5
<i>Представительские расходы</i>	11	-
<i>Прочие расходы</i>	1 322	984
Итого управленческие расходы	56 776	47 002

3.13.3. Информация о коммерческих расходах

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы на рекламные услуги, в том числе	1 760	9 926
Материальные расходы	488	1 142
Приобретение услуг	1 272	7 497
Прочие расходы	-	1 287
Итого расходов	1 760	9 926

3.13.4. Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы по расчетам в валюте	3 849	3 465
Расходы на комиссии банка	171	160
Расходы на целевые взносы в некоммерческие организации	158	156
Прочие расходы	322	198
Итого прочих расходов	4 500	3 979

3.14. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Общество контролируется компанией JCB International Co. Ltd, которая является головной компанией группы.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Учредитель					
1.	JCB International Co. Ltd	Япония, г. Токно, 1-22, 5- Теме, Минами Аояма, Минато-Ку	Компании принадлежит доля в уставном капитале Общества, компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	99	-
2.	JCB International (Europe) Ltd.	Великобритания, г. Лондон, 30 Истборн Террас, Пэддингтон	Компании принадлежит доля в уставном капитале Общества, компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	1	-

3.14.1. Операции, проведенные со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами в 2021 году относится оказание услуг по содействию продаж, а также маркетинговых услуг в отношении кредитных карт Джей Си Би (JCB) в адрес материнской компании JCB International Co. Ltd, оказываемых в соответствии с Договором об оказании услуг от 31 марта 2014 года, а также услуг по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками платежной системы Джей Си Би (JCB) в отношении расчетов по внутрироссийским транзакциям в соответствии с Договором об оказании услуг №2 от 21 октября 2016 года.

Стоимостные показатели и форма расчетов по незавершенным операциям:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	25 021	17 629	17 138	Денежная
JCB International Co. Ltd.	25 021	17 629	17 138	Денежная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.
Реализация услуг по содействию продаж, а также маркетинговых услуг в отношении кредитных карт Джей Си Би (JCB), без учета НДС	119 693	110 104

	2021 г.	2020 г.
Реализация услуг по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками платежной системы Джей Си Би (JCB) в отношении расчетов по внутрисоссийским транзакциям, без учета НДС	16 611	16 668
JCB International Co. Ltd.	136 304	126 772
Получение денежных средств от связанных сторон (от реализации услуг), без учета НДС:	129 431	126 363
JCB International Co. Ltd.	129 431	126 363
Начисление дивидендов связанным сторонам	10 000	2 410
JCB International Co. Ltd.	9 900	2 386
JCB International (Europe) Ltd.	100	24
Выплата дивидендов связанным сторонам, за вычетом удержанного налога:	9 606	2 284
JCB International Co. Ltd.	9 521	2 264
JCB International (Europe) Ltd.	85	20

3.14.2. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, заместителя Генерального директора по развитию бизнеса, а также членов Совета директоров - Президента JCB International Co Ltd. Канэко Ёсики, Вице-президента JCB International Co Ltd. Сакума Коя. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждений	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	19 913	18 216
Оплата труда, в том числе суммы начисленного НДФЛ за отчетный период	16 102	14 684
Начисленные на оплату труда иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 817	1 538
Оплата организацией аренды жилых помещений для сотрудников основного управленческого персонала	1 994	1 994

3.15. Условные обязательства

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3.16. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро - и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании. На текущий момент Руководство Компании не планирует прекращение деятельности в России, сохраняется финансирование от материнской компании из-за рубежа по договору реализации услуг и полагает, что Компания обладает достаточной ликвидностью для обеспечения деятельности в течение ближайших 12 месяцев. В 2022 году материнская компания внесла 95 333 тыс. руб. в добавочный капитал компании.

3.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

3.17.1. *Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности*

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

3.17.2. *Раскрытие информации о кредитных рисках:*

Общество подвержено **кредитному риску**, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате реализации Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Денежные средства находятся на счетах в банках, которые Общество считает надежными.

В отчетном периоде Общество осуществляет взаиморасчеты с отсрочкой платежа с покупателем - компанией JCB International Co. Ltd. По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет дебиторскую задолженность за услуги, оказанные в декабре 2021 г. Кредитный риск оценивается руководством Общества как низкий.

3.17.3. *Раскрытие информации о риске ликвидности:*

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества и полагает, что риск ликвидности отсутствует по отношению к кредиторской задолженности, поскольку у Общества достаточно денежных средств для погашения такой задолженности.

3.17.4. Раскрытие информации о рыночных рисках:

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.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, поскольку на отчетную дату не имеет выданных и/или полученных займов/ кредитов.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (некоторые расходы Общества номинированы в иностранной валюте и подлежат оплате в рублях).

Оценка подверженности Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 года представлена в таблице ниже.

	Денежные Средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>				
Доллары США (тыс.)	-	-	(220)	(220)
Японские йены (тыс.)	11 532	-	-	11 532
Итого	11 532	-	(220)	11 312
<i>На 31 декабря 2020 г.</i>				
Доллары США (тыс.)	-	2 294	(219)	2 075
Японские йены (тыс.)	22 438	-	-	22 438
Итого	22 438	2 294	(219)	24 513
<i>На 31 декабря 2019 г.</i>				
Доллары США (тыс.)	-	1 921	(183)	1 738
Японские йены (тыс.)	20 439	-	-	20 439
Итого	20 439	1 921	(183)	22 177

3.17.5. Раскрытие информации о других видах рисков:

Риски, связанные с новыми правилами контроля за трансфертным ценообразованием

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке (с учетом соблюдения определенных критериев по таким операциям) – 1 млрд руб. с 2019 года;
- для операций на международном рынке – сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 60 миллионов рублей с 2019 года.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной

степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2021 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, привлекая к работе квалифицированных консультационных компаний.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном 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 стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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 которых 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 создаёт 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.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутацию Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, Руководство Общества оценило потенциальные репутационные риски и оценивает их как несущественные.

Уполномоченный представитель

Общества с ограниченной ответственностью «Джей Си Би Интернэшнл (Евразия)»

Маслов Алексей Васильевич (по доверенности №77/713-н/77-2022-4-831 от 03.03.2022)

24 марта 2022 года

