

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**Общества с ограниченной ответственностью
«Верайзон Рус»**

за 2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	9
4. ЗАПАСЫ	9
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	12
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	12
12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
18. РИСКИ ОБЩЕСТВА	21
19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	26

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Верайзон Рус» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Верайзон Рус».

Основной государственный регистрационный номер 1027739291447.

ИНН/КПП 7719180235/770501001.

Юридический и фактический адрес Общества: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 1.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг связи (ОКВЭД 61.10).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 7 человек, на 31 декабря 2020 г. – 7 человек.

Участниками Общества являются иностранные юридические лица:

- «Верайзон Бизнес Нетуорк Сервисиз Инк.», корпорация, созданная и зарегистрированная по законодательству штата Делавэр, США, расположенная по адресу: США, штат Вирджиния – 22001, Лоудоун Каунти Парквей, Эшбёрн, Вирджиния – 20147, владеющее 48,9%;
- «Эм-Си-Ай Интернейшнл Эл-Эл-Си», корпорация, созданная и зарегистрированная по законодательству штата Делавэр, США, расположенная по адресу: США, 07920, штат Нью-Джерси, Баскинг Ридж, Уан Верайзон Вэй, владеющее 51,1%.

Общество оказывает телекоммуникационные услуги глобальным клиентам группы Верайзон, имеющим дочерние компании в России. Основная часть выручки поступает от сделок с компанией Эм-Си-Ай Комьюникейшнз Сервисиз (MCI Communications Services), контролируемой основным участником Общества, Верайзон Комьюникейшнз (Verizon Communications Inc.) За 2021 год сумма выручки от этой компании без учета НДС составила 490 532 тыс. руб. (4 987 долл. США), за 2020 год – 495 149 тыс. руб. (5 024 долл. США).

Высшим органом управления Обществом является Общее Собрание Участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор (А.А. Лиффландер).

Конечным контролирующим акционером Общества является компания Верайзон Комьюникейшнз Инк.

Общество имеет лицензии Россвязьнадзора:

1. услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации – номер лицензии № 149929;
2. услуги связи по предоставлению каналов связи – номер лицензии № 123881;
3. шифрование – номер лицензии № 15903;
4. техническая защита конфиденциальной информации Виста Про (2013) – номер лицензии № 12464;
5. телематические услуги связи – номер лицензии № 167044;
6. услуги связи по предоставлению каналов связи – номер лицензии № 177355.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 29 марта 2022 г.

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. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Положения учетной политики, применяемой Обществом при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, утверждены приказом Генерального директора от 28 декабря 2020 г.

Методы оценки активов и обязательств

Согласно п. 1.1 Федерального закона № 402-ФЗ активы и обязательства оцениваются для отражения их в учете и отчетности в денежном выражении.

Активы, приобретенные в денежной форме, оцениваются в итоговой стоимости их приобретения. Активы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости на дату признания в учете. Активы, самостоятельно произведенные, оцениваются по стоимости их изготовления.

Амортизации и износу подлежат основные средства и нематериальные активы независимо от финансового результата компании за отчетный период.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования основных средств;
- резервы на оплату отпусков;
- резервы на выплату бонусов;
- резерв по сомнительным долгам.

Основные средства

В соответствии с 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 организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К основным средствам относятся объекты, удовлетворяющие положениям п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», если их стоимость превышает 100 тыс. руб. за единицу. Объекты, удовлетворяющие положениям п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», но стоимость которых менее 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов, и их стоимость относится на расходы Общества по мере передачи объектов в эксплуатацию.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Машины и оборудование	3-19

Решение об отнесении объектов к той или иной амортизационной группе и определение срока полезного использования принимается комиссией, образованной распоряжением Генерального директора организации, в момент принятия основного средства к учету.

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).

В 2021 году случаев приобретения имущества по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, не было.

Переоценка основных средств не производится.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты на ремонт основных средств признаются расходами периода, в котором они были понесены.

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.

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

В соответствии с п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. 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.

Выручка

Предметом деятельности Общества является:

- оказание телекоммуникационных услуг, включая, но не ограничиваясь, обеспечение местной и международной телефонной связи, обслуживание междугороднего и международного сообщения, высокоскоростную передачу информации и обеспечение для закрытого круга пользователей голосового сообщения.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка). 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.

Для целей налогообложения выручка признается по мере оказания услуг, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества, имущественных прав) в их оплату.

Расходы

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг включает прямые и косвенные расходы, связанные с реализацией товаров, работ и оказанием услуг. Управленческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость проданных товаров, работ и услуг и включаются в себестоимость в полной сумме. Коммерческие расходы учитываются отдельно и полностью относятся на расходы на продажу.

Расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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

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.

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.

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 3/06).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации 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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс доллара США ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил 74,2926 рублей; евро – 84,0695 рублей.

Курс доллара США ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил 73,8757 рублей; евро – 90,6824 рублей.

Курс доллара США ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил 61,9057 рублей; евро – 69,3406 рублей.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности других организаций. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервы создаются на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расходы будущих периодов

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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом Обществом не вносились.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания настоящей отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 Пояснений к балансу.

Стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила:

- по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 59 697 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 37 284 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 31 351 тыс. руб.

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена в Таблице 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, на балансе Общества нет.

На балансе Общества нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, подлежащих государственной регистрации.

В Обществе нет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Помимо указанных выше основных средств Общество также арендует офисное помещение, оптоволоконные каналы связи и так называемую «последнюю милю». Договора аренды не содержат стоимости указанных арендуемых основных средств, поэтому достоверная оценка стоимости данных основных средств затруднительна и требует больших трудозатрат либо вовсе невозможна.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаток по статье «Запасы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. – отсутствует, 31 декабря 2020 г. – 1 524 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 1 433 тыс. руб.

На балансе Общества не числятся материально-производственные запасы, переданные в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Остатки и движение дебиторской задолженности не включают суммы полученные и оплаченные в одном и том же периоде.

По состоянию на отчетную дату сумма дебиторской задолженности, выраженная в валюте, составила:

Виды активов	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Тыс. руб.	Валютная сумма, тыс.	Тыс. руб.	Валютная сумма, тыс.	Тыс. руб.	Валютная сумма, тыс.
Доллары США	129 556	1 744	118 386	1 603	104 103	1 681
Евро	2 119	25	2 131	24	3 132	45

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма резерва по сомнительным долгам составляет 483 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 383 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 2 635 тыс. руб.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	168 567	181 566	176 844
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	207	131
Денежные средства и денежные эквиваленты	168 567	181 733	176 975

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты не начисляются.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 года и 2019 года) недоступны для использования.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	—	380	—	1 216	63	—
Расходы будущих периодов (страхование автотранспорта, ДМС, поддержка)	3 745	2 722	—	787	5 711	—
Обеспечительный платеж по аренде	3 927	—	3 626	—	2 923	—
Итого	7 672	3 102	3 626	2 003	8 697	—

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Движение капитала представлено в Отчете об изменениях капитала.

На 31 декабря 2020 г. уставный капитал оплачен полностью. Доля «Верайзон Бизнес Нетуорк Сервисиз Инк.» составляет 48,9%, что соответствует 30 021 тыс. руб. Доля «Эм-Си-Ай Интернейшнл Эл-Эл-Си» составила 51,1%, что соответствует 31 371 тыс. руб.

Данные на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. такие же как и на 31 декабря 2021 г.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Остатки и движение кредиторской задолженности не включают суммы оплаченные и полученные в одном и том же периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Тыс. руб.	Валютная сумма, тыс.	Тыс. руб.	Валютная сумма, тыс.	Тыс. руб.	Валютная сумма, тыс.
Доллары США	24 864	335	2 221	30	1 089	18
Евро	848	10	1 008	11	1 921	28

Обороты и остатки не включают суммы полученных и оплаченных в одном и том же периоде счетов.

10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы в Фонд социального страхования	(2)	(2)	(2)
Итого	(2)	(2)	(2)

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость	3 439	3 294	3 567
Налог на прибыль	(2 475)	(2 927)	(2 114)
Итого	964	367	1 453

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Резерв по отпускам	5 401	5 025	4 166
Резерв по бонусам	4 733	5 013	5 228
Резерв по аудиту	3 741	3 432	3 432
Итого	13 875	13 470	12 826

Срок погашения – 2022 год.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв на предстоящую оплату аудита

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом услуг проведения аудита бухгалтерской отчетности. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате Обществом услуг проведения аудита бухгалтерской отчетности не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв на предстоящую оплату премии сотрудникам по итогам года

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусов работникам. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. Будет использован в течении 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате Обществом бонусов работникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Оказание услуг связи	Выручка (нетто) от оказания услуг	Себестои- мость оказанных услуг	Валовая прибыль
За 2021 год	490 532	424 750	65 752
За 2020 год	495 149	435 093	60 056

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе следующих видов затрат:

	2021 г.	2020 г.
Аренда последней мили	231 321	250 100
Аренда каналов связи	144 293	129 519
Затраты на оплату труда	35 830	34 880
Амортизационные отчисления	19 604	21 479
Аренда офиса	10 354	8 608
Консалтинговые услуги	9 379	7 608
Отчисления на социальные нужды	7 170	6 856
Материальные затраты	5 406	7 619
Офисные расходы	3 061	2 351
Страхование	2 083	1 619
Аренда парковки	1 969	1 676
Налоги и сборы	1 204	1 149
Лицензии	830	4 411
Транспортные расходы	473	296
Резерв под отпуска	376	859
Резерв по бонусам	(278)	(216)
Прочие затраты	2 455	1 789
Итого затрат (Стр. 2120, 2220 Ф. № 2)	475 530	480 603

В течение отчетного года Общество не осуществляло оказание услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	9 228	8 719
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	9 228	8 719
Прочие	12	147
Итого прочие доходы (стр. 2340 Ф. № 2)	9 240	8 866

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	741	701
Курсовые разницы, в т.ч.:	20 294	21 677
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	11 522	8 126
Резерв по сомнительным долгам	100	(2 253)
НДС, не принимаемый к вычету	5 439	-
Прочие	9	58
Итого прочие расходы (стр. 2350 Ф. № 2)	26 583	20 183

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(2 341)	3 229
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(468)	646
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	1 626	502
Офисные расходы		20	9
Страхование ответственности ген. директора		73	65
Парковка личных автомобилей		427	335
НДС, списанный в прочие расходы		1 088	–
Прочее		18	93
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	1 158	1 148

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Расходы по предстоящей оплате отпусков	5 025	–	376	5 401
Расходы по предстоящей оплате премий	5 013	–	(278)	4 735
Резерв предстоящих расходов на аудит	3 432	–	309	3 741
Убыток от продажи ОС	6 615	–	(1 029)	5 586
Итого временные разницы	20 085	–	(622)	19 463
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	4 017	–	(124)	3 893

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг.

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 нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	MCI International LLC	One Verizon Way Basking Ridge, USA NJ 07920	Компания «Эм-Си-Ай Интернейшнл Эл-Эл-Си» владеет 51,1% нашей компании	51,1%	—
Другие связанные стороны					
2.	Verizon Business Network Services Inc.	22001 LowDown County Park way Ashbum, VA 20147	Компания «MCI International Telecommunications Corporation» владеет 48,9% нашей компании	48,9%	—
3.	«MCI Communications Services» (MCICS)	22001 Лоудоун Каунти Парквэй, Эшбурн, Вирджиния 20147, США	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	—	—
4.	Verizon UK Limited	Basingstoke Road, Reading, BERKS, RG26DA, UK	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	—	—
5.	Алла Лиффландер		Генеральный директор	—	—

Виды и объем операций со связанными сторонами (с НДС)

Вид операций	2021 г.	2020 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
• другим связанным сторонам	449 610	456 683
в том числе:		
«MCI Communications Services»	449 610	456 683

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	15 951	14 303

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (тыс. руб.) (с НДС).

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
• других связанных сторон	129 339	115 229	99 885	ежеквартально	денежными средствами
в том числе:					
MCICS	129 339	115 229	99 885		

Получение денежных средств от MCICS по основному виду деятельности (без НДС):

- 2020 году на 441 338 тыс. руб. (6 082 тыс. долл.);
- 2021 году на 428 731 тыс. руб. (5 803 тыс. долл.).

16. 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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. При этом, после отчетной даты наблюдается резкое снижение цен на нефть и ослабление рубля. Кроме того, распространение нового коронавируса (COVID-19) ведет к дестабилизации мирового рынка. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения

от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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 международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом 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. Данные правила распространяются на 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 2021 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.

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется 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. Данные правила распространяются на 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. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством

иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 нестабильной из-за 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 незначительные.

18. РИСКИ ОБЩЕСТВА

1. *Потенциально существенные риски, оказывающие влияние на деятельности Общества*

В процессе осуществления своей деятельности Общество подвергается влиянию со стороны индустрии в которой она функционирует, законодательства и прочих внутренних и внешних факторов (материального состояния, мероприятий, обстоятельств, действий) влекущих за собой возникновение различного рода рисков, которые могут оказывать существенный эффект на финансовое состояние, принимаемые решения и поведение компании на рынке.

Таким образом, Общества подвержена финансовым, юридическим, федеральным и региональным, репутационным и прочим рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества рассматривает все возможности управления вышеуказанными рисками для максимального снижения их влияния на финансовое состояние и осуществление деятельности.

Генеральный директор Общества изучает и утверждает политики по управлению всеми вышеуказанными рисками.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному, кредитному и риску потери ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что продажи на отдельно взятом рынке, имеющем свои специфические особенности, могут оказать негативное влияние на Общество. Рыночный риск включает в себя следующие виды рисков: риск процентных ставок, риск изменения курсов иностранных валют, риск инфляции и изменения индексов цен, прочие риски, такие как риск снижения капитала.

Риск процентных ставок

Активы и обязательства компании обычно подвержены влиянию фиксированных процентных ставок. Соответственно, руководство Общества предполагает что данный вид риска не к ней не относится.

Риск изменения курсов иностранных валют

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары, деноминированные как в иностранной валюте, в основном в евро и долларах США, так и в российских рублях. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря представлена в Пояснениях 5 и 9 для дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, соответственно.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 год		
Доллар США	15% / (15%)	15 702 / (15 702)
Евро	15% / (15%)	189 / (189)
Итого		15 891 / (15 891)
2020 год		
Доллар США	16% / (16%)	18 626 / (18 626)
Евро	16% / (16%)	189 / (189)
Итого		18 815 / (18 815)

3.2. 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 за проданные товары, 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. Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность (Таблице 5.1 Пояснений)	153 339	134 051	123 215
Денежные средства и их эквиваленты (п. 6 Пояснений)	168 567	181 773	176 975
Итого	321 906	315 824	300 190

Непокрытые убытки

Общество не имело каких-либо непокрытых убытков в 2021 году.

Кредитный риск, возникающий вследствие остатков на счетах в банках и прочими финансовыми инструментами, управляем в соответствии с политикой Общества. Излишки средств размещаются на депозитах только у одобренных игроков финансового рынка.

3.3. Риск ликвидности

Риск потери ликвидности связан с возможностью компании погашать полностью и в срок все текущие обязательства, возникающие на отчетную дату: платежи поставщикам, кредиты и займы (включая ценные бумаги) и прочее.

Общество не рассчитывает и искусственно не поддерживает текущее наличие высоколиквидных активов посредством использования овердрафтов, банковских кредитов, финансового лизинга, так как данный вид рисков расценивается компанией как низкий.

Общество управляет риском ликвидности с помощью достижения оптимального соотношения собственного капитала и потребностью в заемном в соответствии с ее бизнес-планами. Это позволяет поддерживать надлежащий уровень ликвидности и финансового состояния, таким образом, минимизируя расходы на заимствования, и достигать оптимального сочетания задолженностей. Общество оценивает данный риск как низкий. В настоящее время компания предполагает, что имеет свободный доступ ко всем источникам финансирования в ситуации возникновения потребности в них.

Денежные потоки, возникающие из договорных обязательств, в том числе по уплате процентов и исключая потенциальные зачеты взаимных требований, представлены в таблице ниже.

На конец 31 декабря 2021 г.	Текущая	Менее чем 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	55 609	—	—	—	—	55 609
Итого	55 609	—	—	—	—	55 609

На конец 31 декабря 2020 г.	Текущая	Менее чем 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	23 546	—	—	—	—	23 546
Итого	23 546	—	—	—	—	23 546

На конец 31 декабря 2019 г.	Текущая	Менее чем 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	34 632	—	—	—	—	34 632
Итого	34 632	—	—	—	—	34 632

4. Прочие риски

4.1. Правовые риски

Риски возникающие вследствие изменения законодательства

Внутренний рынок

В настоящее время Общество расценивает риски, возникающие вследствие возможных изменений в регулировании валютного законодательства как незначительные. Вследствие политики либерализации валютного законодательства подобные риски нивелируемы.

Внешний рынок

Юридические риски, возникающие на внешних валютных рынках, не имеют материального эффекта на активы компании вследствие незначительных объемов компании на иностранных рынках.

Риски, возникающие вследствие изменения налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское законодательство подвержено частому изменению и может быть интерпретировано в различных вариациях. Общество регулярно контролирует подобные изменения, используя средства массовой информации, а также на организованных встречах с экспертами данного поля деятельности.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, предполагают, что сотрудники налоговых инспекций могут демонстрировать более напористую позицию в интерпретировании со своей стороны налогового законодательства и расчета налогов. Таким образом, возможно, что операции, которые не были существенными и замеченными налоговой инспекцией в прошлых периодах, в настоящее время могут быть подвержены более пристальному вниманию. Как следствие, дополнительное доначисление налогов, пеней и штрафов может иметь место. Налоговый период остается открытым для проверок в течение трех календарных лет. В отдельных случаях проверки могут коснуться более длительного периода.

Внешний рынок

Юридические риски, возникающие вследствие изменения законодательства иностранных государств, не имеют влияния на Общество вследствие незначительности операций на иностранных рынках.

4.2. Федеральные и региональные риски

Риски, возникающие в результате изменений таможенного регулирования и платежей

Будущая стабильность Российской экономики во многом зависит от экономических реформ, развития гражданского, налогового и трудового регулирования и эффективности финансовых и денежных оценок разработанных правительством Российской Федерации.

Пока текущая политическая ситуация в стране достаточно стабильная, Российская экономика не подвержена изменениям на глобальном рынке.

Пока Российское Правительство разработало ряд стабилизационных мер направленных на поддержание ликвидности и рефинансирование внешнего долга для российских банков и компаний, существует временная неопределенность относительно доступности капитала и его стоимости для компании и контрагентов, которые могут оказать влияние на финансовую позицию, операционные результаты и бизнес-возможности. Нестабильность рынка капитала может существенно ослабить банковский сектор и как следствие кредитное положение в России.

В связи с вышеизложенным, компания не имеет значительного влияния на внутреннее состояние экономики. Тем не менее, в случае изменений в стране или отдельных регионах Российской Федерации, в которых компания осуществляет свою деятельность, в случае отрицательного влияния компания приложит все усилия чтобы ослабить негативный эффект на финансовое состояние и ведение деятельности.

Риски военных конфликтов, чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах в которых компания осуществляет деятельность, оцениваются как низкие и не могут оказывать значительного влияния. Во избежание забастовок компания гарантирует надлежащие условия для работы и исполнение всех обязательств перед сотрудниками. Для снижения рисков террористических атак компания использует дополнительные системы безопасности.

Компания оценивает риск, связанный с географическими особенностями региона, включая глобальное изменение климата, возможный переезд и ухудшение транспортного сообщения, как незначительный.

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества импортируется или производится с использованием запчастей иностранного производства. Изменения таможенного регулирования и платежей могут оказать влияние посредством увеличения стоимости основных средств и их транспортировки необходимого оборудования и запчастей, что в результате может повлечь увеличение расходов компании и привести к риску снижения технологических мощностей и инфраструктуры.

Внешний рынок

Юридические риски, возникающие в результате валютного законодательства, не имеют существенного влияния на деятельность компании вследствие незначительности операций на внешних рынках.

Прочие риски

Возможные условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату могут достигать примерно 10 636 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. для Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

В феврале 2022 года некоторыми странами и международными организациями введены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков и компаний, 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. 28 февраля 2022 г. Центральный банк Российской Федерации принял решение о повышении ключевой ставки до 20%.

Указами Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 г. № 79, от 1 марта 2022 г. № 81 введен запрет на осуществление валютных операций, связанных с предоставлением резидентами в пользу нерезидентов иностранной валюты по договорам займа и ряд других специальных экономических мер.

Указом Президента Российской Федерации от 8 марта 2022 г. № 100 введен запрет или ограничение на вывоз за пределы территории Российской Федерации и (или) ввоз на территорию Российской Федерации продукции и (или) сырья согласно перечням, определяемым Правительством Российской Федерации.

Центральный банк Российской Федерации ввел временный порядок обращения иностранной валюты, а также приостановил торги на фондовом рынке Мосбиржи.

Общество расценивает данные события в качестве событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия указанных выше событий и изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, порядок проведения операций и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Лиффландер А.А.

29 марта 2022 г.