

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «НТТ РАША»
ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «НТТ Раша» (далее – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1097746027280 28 января 2009 года. Свидетельство 77 № 011592089.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «НТТ Раша» - общество с ограниченной ответственностью/частная.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «НТТ Раша» - 123001, г. Москва, Трехпрудный пер., д. 9, стр. 2.

Основными видами деятельности ООО «НТТ Раша» являются:

- Предоставление услуг внутренней и международной связи;
- Предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию средств телекоммуникации;
- Разработка, установка и управление системами телекоммуникационных сетей;
- Аренда, продажа терминальной и периферийной аппаратуры;
- Предоставление консультационных услуг.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»:

- Телематические услуги связи;
- Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;
- Услуги связи по предоставлению каналов связи.

По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Численность работающих в Обществе на 31.12.2021 составила 18 чел. (на 31.12.2020 – 18 чел.).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Генеральный директор – Фудзита Дзюн
Главный бухгалтер – Казанкова Татьяна.

В Совет директоров, избранный годовым общим собранием, входят следующие лица:

1. Клайв Гамильтон (Председатель Совета Директоров)
2. Дзюн Фудзита
3. Таро Нагаока
4. Макото Шимизу

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях производится по курсу, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления платежа.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021 (на 31.12.2020):

- Доллар США – 74,2926 (73,8757)
- Евро – 84,0695 (90,6824)
- Японская йена – 64,5097/100 (71,4915/100)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «НТТ Раша» 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 в действующих редакциях.

Бухгалтерская отчетность ООО «НТТ Раша» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3. Проверка на обесценение НМА

НМА не проверяются на обесценение.

2.1.4. Сроки полезного использования НМА

- Исключительные права на программное обеспечение (Web-сайт компании) – неопределенный срок, амортизация не начисляется;
- Лицензии на услуги связи – 5 лет;
- Права на использование ManageEngine ServiceDesk – неопределенный срок, амортизация не начисляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

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. Основные средства, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование с целью получения дохода, показаны в бухгалтерском балансе по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.2.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.2. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.3. Переоценка ОС

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

2.2.4. Способ начисления амортизации

Амортизация объектов ОС осуществляется линейным способом.

2.2.5. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Машины и оборудование – от 7 до 10 лет;
- Мебель – от 5 до 7 лет;
- Прочее офисное оборудование – от 2 до 3 лет.

2.2.6. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Данный стандарт применяется только к тем фактам хозяйственной жизни, которые имели место после 01.01.2021 (без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет).

2.3.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

2.3.2. Способы оценки запасов по их группам (видам):

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.4. Оценочные обязательства

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.

2.4.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

2.4.2. Способ учета оценочных обязательств

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

2.5. 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 редакции Приказа № 236н от 20.11.2018.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом: временные разницы в учете не отражаются, определяются на отчетную дату как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства). Постоянные разницы в учете не отражаются.

2.5.1. Способ представления в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах информации об ОНА/ОНО и налоге на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6. 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.

2.6.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи покупных товаров;
- выручка от продажи продукции (работ, услуг);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) оборудования и оргтехники.

2.6.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) офисных помещений по договору субаренды;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, 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.

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

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- стоимость товаров для перепродажи;
- аренда офиса;
- аренда оборудования и транспортных средств;
- расходы на командировки;
- представительские расходы;
- услуги связи;
- прочие затраты.

2.7.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) офисных помещений по договору субаренды;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

2.7.3. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Начиная с 2022 года учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года.

Начиная с 2022 года учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начиная с 2022 года учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Начиная с 2022 года Общество применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

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

4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

	Основные средства (Машины и оборудование)	Доходные вложения в материальные ценности	Незавершенное производство
Остаток на 1 января 2020 года	60 365	1 294	116
Поступление	-	-	1 184
Ввод в эксплуатацию	843	457	(1 300)
Выбытие	(13 398)	(301)	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	47 810	1 450	-
Поступление	-	86	10 863
Ввод в эксплуатацию	6 998	-	(6 998)
Выбытие	(1 414)	(714)	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	53 394	822	3 865
Накопленная амортизация			
на 1 января 2020 года	(36 504)	(1 174)	-
Амортизация	(8 628)	(186)	-
Выбытие	13 398	301	-
на 31 декабря 2020 года	(31 734)	(1 059)	-
Амортизация	(9 217)	(251)	-
Выбытие	1 329	714	-
на 31 декабря 2021 года	(39 622)	(596)	-
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	23 861	120	116
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	16 076	391	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	13 772	226	3 865

4.2. Нематериальные активы

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2021 составила 1 465 тыс. руб.

НМА с неопределенным сроком полезного использования является Web-сайт компании и Права на использование ManageEngine ServiceDesk, срок их использования договорами не определен, ожидается, что они будут использоваться на протяжении всего периода деятельности компании, определить который не представляется возможным.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены неисключительными правами пользования программными продуктами, а также сертификатами на техническую поддержку сроком более 12 месяцев.

4.4. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Торговая дебиторская задолженность	34 708	31 288	10 519
Авансы выданные	5 093	4 496	12 731
Задолженность по налогам и социальному страхованию	16 197	11 058	4 418
Прочая дебиторская задолженность	42	63	31
Резерв по сомнительным долгам	(9)	(357)	(408)
Итого	56 031	46 548	27 291

4.5. Денежные средства

Тип	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчетный счет	42 097	12 589	6 525
Валютный счет	99 928	101 809	3 557
Депозиты	-	-	60 482
Итого	142 025	114 398	70 564

В состав денежных средств включены депозиты сроком погашения до 3 месяцев.

Прочие поступления денежных средств в ОДДС представлены возмещением расходов на оплату труда иностранных работников.

4.6. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Торговая кредиторская задолженность	17 777	17 031	6 405
Задолженность по налогам и сборам	5 519	6 616	1 705
Авансы полученные	676	474	578
Прочая кредиторская задолженность	1 512	2 789	883
Итого	25 484	26 910	9 571

4.7. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2021 года кредиты и займы у Общества отсутствовали.

4.8. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал Общества составляет 83 000 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 83 000 тыс. рублей).

Участниками Общества являются:

NTT Limited (Соединенное Королевство) – 99,9%

NTT Communications Corporation (Япония) – 0,1%.

4.9. Налог на прибыль

По результатам работы за 2021 год Общество имеет чистую прибыль в размере 37 399 тыс. рублей (за 2020 год – чистая прибыль 40 445 тыс. рублей).

Текущий налог на прибыль, начисленный за 2021 год, равен 12 936 тыс. рублей (10 792 тыс. рублей за 2020 год).

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль до налогообложения	48 496	51 176
Ставка налога	20%	20%
Условный (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(9 699)	(10 235)
Постоянные налоговый (расход)	(1 398)	(496)
Сальдо изменения отложенных налоговых активов и обязательств	(1 839)	(61)
Текущий налог на прибыль	(12 936)	(10 792)

4.10. Выручка и прочие доходы

4.10.1. *Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности*

Вид выручки	2021	2020
Разработка, установка и управление системами телекоммуникационных сетей	81 871	65 608
Представление услуг внутренней и международной связи	68 208	63 981
Продажа телекоммуникационного оборудования	53 358	39 504
Предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию средств телекоммуникации	31 020	27 016
Предоставление консультационных услуг	25 728	14 294
Аренда терминальной и периферийной аппаратуры	182	228
Итого	260 367	210 631

Более 44% выручки за 2021 год в равной мере приходятся на двух покупателей – ООО «ЮНИКЛО (РУС)» и АО «КОМПАНИЯ ТРАНСТЕЛЕКОМ» (за 2020 год - более 58% выручки).

4.10.2. *Информация о прочих доходах*

Виды прочих доходов	2021	2020
Курсовые разницы	654	10 898
Прочие	110	1
Итого	764	10 899

Возмещение расходов на оплату труда иностранных сотрудников за 2020 год отражалось в составе прочих доходов, за 2021 год уменьшает расходы по оплате труда в себестоимости и управленческих расходах. В целях сопоставимости данных возмещение расходов на оплату труда иностранных сотрудников за 2020 год в текущей отчетности также отражено в себестоимости и управленческих расходах.

4.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

4.11.1. *Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)*

Виды и суммы себестоимости продаж:

Вид расхода	2021	2020
Услуги	92 695	69 441
Оплата труда и отчисления	31 311	29 458
Стоимость покупных товаров	41 506	29 439
Амортизация	9 032	8 393
Прочие	5 670	4 539
Итого	180 214	141 270

Виды и суммы управленческих расходов:

Вид расхода	2021	2020
Оплата труда	11 124	9 975
Аренда	6 325	6 396
Информационные, аудиторские и услуги связи	3 499	2 864
Обучение	3 105	1 539
Сопровождение и права на ПО	1 537	1 585
Страхование профессиональной ответственности	637	661
Отчисления на ДМС	698	664
Амортизация	436	421
Прочие	3 382	2 921
Итого	30 743	27 026

4.11.2. *Информация о прочих расходах*

Виды прочих расходов	2021	2020
Налог на имущество, транспортный налог и пошлины	826	775
Расходы от продажи валюты	324	674
Банковские услуги	359	275
Прочие	215	389
Итого	1 724	2 113

4.12. Информация о связанных сторонах

4.12.1. *Перечень связанных сторон*

- NTT Communications Corporation (имеет 0,1% доли в уставном капитале Общества)
- NTT Limited (Соединенное Королевство)
- NTT ADVANCED TECHNOLOGY CORPORATION
- NTT America, Inc.
- NTT Cloud Communications Germany GbmH
- NTT LTD GROUP SERVICES UNITED KINGDOM LIMITED
- NTT Ltd Japan Corporation

- NTT TECHNOCROSS CORPORATION
- NTT United Kingdom Limited (ранее - NTT Europe Ltd)
- NTT Com Solutions Corporation
- NTT DATA Business Solutions Ltd (ранее – ООО «Ителлидженс»)
- NTT DATA CORPORATION
- NTT France SAS (ранее - NTT Europe Ltd., France)
- NTT Germany AG & Co. KG (ранее -NTT Europe Ltd. Germany)
- NTT Security (Japan) KK
- NTT Singapore Digital Business Solutions Pte. Ltd
- NTT Spain Intelligent Technologies and Services S.L.U. (ранее -NTT Europe Ltd. Spanish Branch)
- ЭНТИТИ КЛАУД КОМЬЮНИКЕЙШНЗ РАША ООО

4.12.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	NTT Communications Corporation	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2021 год		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	24 363	25 066
Приобретение товаров (работ, услуг)	14 153	35 680
Возмещение расходов на оплату труда иностранных работников	8 570	-
2020 год		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	28 460	16 257
Приобретение товаров (работ, услуг)	36 330	6 850
Возмещение расходов на оплату труда иностранных работников	8 822	-

Все операции с основным хозяйственным обществом оплачиваются денежными средствами.

4.12.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	NTT Communications Corporation	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2021		
Дебиторская задолженность	6 115	7 206
Кредиторская задолженность	62	7 461
На 31.12.2020		
Дебиторская задолженность	10 401	2 306
Кредиторская задолженность	10 033	3 639

4.12.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В состав вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, входит зарплата и отчисления генерального директора.

Виды вознаграждений	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	5 761	5 585
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	12	12
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	479	463

4.13. Оценочные обязательства

4.13.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	2 558	4 237	(2 558)	4 237
Предстоящие расходы на оплату отпусков	2 558	3 438	(2 558)	3 438
Предстоящие расходы на возмещение ущерба	-	799	-	799

4.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: кредитный риск, риск ликвидности, валютные и налоговые риски.

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение их соблюдения. Управление операционным и юридическим рисками в Обществе должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами на расчетных счетах и дебиторской задолженностью. В Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей, а денежные средства размещены в банках с рейтингом не ниже среднего. Руководство Общества осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. По состоянию на 31.12.2021 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи и закупки Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются

путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для данной бухгалтерской отчетности, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

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

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

По состоянию на конец марта 2022 года текущие активы Общества превышают текущие обязательства на 224 782 тыс. руб. По результатам деятельности за 2021 год Общество получила чистую прибыль в размере 37 399 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года непогашенная дебиторская задолженность составила 34 708 тыс. рублей. Нужно отметить, что за период январь – первую половину марта существенная часть указанной выше дебиторской задолженности была погашена (сумма непогашенной дебиторской задолженности составила 1 215 тыс. руб.). Кроме того, Общество не наблюдает тенденцию того, что заказчики отказываются или откладывают погашение долгов. По состоянию на 27 марта 2022 года дебиторская задолженность составила 30 226 тыс. руб. и относится к реализации 2022 года.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на выручке Общества. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Объем экспортной выручки Общества составил около 14% от общей выручки за 2021 год, что не является существенным. Общество продолжает оказывать услуги своим контрагентам.

Валютная кредиторская задолженность иностранных контрагентов на конец марта 2022 года составляет 15 453 тыс. руб., валютная дебиторская задолженность иностранных контрагентов – 3 248 тыс. руб., займов иностранных контрагентов и кредитов в валюте нет. Таким образом, Общество значительно не подвержено валютному риску.

На текущую дату запас денежных средств на счетах Общества составляет 208 360 тыс. руб., 70% денежных средств номинированы в валюте. Даже при вынужденной приостановке деятельности данных денежных средств будет достаточно для покрытия постоянных расходов Общества на срок более 12 месяцев с даты утверждения данной отчетности.

Таким образом, руководство Общества полагает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Компания не планирует реструктуризацию или ликвидацию. У материнской компании (NTT Limited) также нет планов по какой-либо реструктуризации своего российского дочернего предприятия.

Генеральный директор



Фудзита Дзюн

Дата: 31 марта 2022 г.

