

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «СДН» за 2021 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СДН» (далее ООО «СДН», Компания) было образовано 18.03.2011 года, ОГРН 1117746199251 от 18.03.2011 г.

Место нахождения: 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 12, этаж 44, оф.4403, помещение 1
Обособленное подразделение Компании расположено по адресу: Московская область, Ногинский р-н, с. Кудиново, территория АО «Кудиново».

Участниками Компании являются:

- 1) Акционерное общество упрощенного типа СДН ГРУП, юридическое лицо зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Франции, имеющее 1% доли участия в уставном капитале Общества;
- 2) Акционерное общество упрощенного типа ВЕРНЕРКО ХОЛДИНГС ФРАНС, юридическое лицо зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Франции, имеющее 99% доли участия в уставном капитале Общества.

Основными видами деятельности ООО «СДН», согласно Уставу, являются:

- Оптовая торговля
- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 и 2020 годы составила 19 и 18 человек соответственно.

Высшим органом управления Компании является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Все показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 29.12.2017 года и дополнением к учетной политике, утвержденной приказом от 29.12.2019 года .

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании не подлежит обязательному аудиту за 2021 год.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из того, что Компания начала и будет продолжать вести свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

2.4. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами раскрываются отдельно в пояснениях к БФО Компании.

2.5. Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности¹;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на производство продукции;
- расходы по торговым операциям;
- расходы по прочей деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

- затраты, формирующие расходы отчетного периода;
- затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

2.5.1. Затраты на производство

Объектом калькулирования является номенклатурная единица продукции определенного типоразмера, изготовленная по определенной технологии (техническим условиям).

В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности.

При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношению к процессу производства учитываются в составе затрат:

- основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества;
- общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основного производства Общества;
- общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;

¹ определяются в соответствии с нормами п. 5 ПБУ 10/99

Бухгалтерский учет затрат на производство осуществляется с использованием счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 44 «Издержки обращения».

Аналитический учет на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 28 «Брак в производстве» ведется по статьям затрат, местам возникновения затрат (ответственным подразделениям) и номенклатурным единицам. Аналитический учет на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Издержки обращения» по статьям затрат, местам возникновения затрат (ответственным подразделениям).

2.5.2. Общепроизводственные расходы.

Общепроизводственные расходы - связанные с производством расходы, которые нельзя напрямую отнести на конкретный вид изготавливаемой продукции или к какому-либо конкретному виду деятельности.

Общепроизводственные расходы - это расходы на содержание, организацию и управление производственным подразделением основного производства. Общество в составе общепроизводственных расходов учитывает:

- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- амортизационные отчисления по нематериальным активам, используемым в производстве;
- расходы на демонтаж оборудования, затраты на материалы, детали, покупные полуфабрикаты, используемые при наладке оборудования;
- расходы по оплате стоимости материалов, запасных частей, предназначенных для обслуживания и ремонта производственного оборудования;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и другие основные средства, используемые в производстве;
- расходы, связанные с использованием основных средств в процессе производства (электроэнергии, топлива, и т.д.);
- потери от порчи производственного имущества.

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основного производства используется счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Списание затрат, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется ежемесячно в дебет счета 20 «Основное производство» на соответствующий объект учета пропорционально **общей величине прямых затрат**.

2.5.3. Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата

Затраты отчетного периода подразделяются на производственные (условно-переменные) и периодические (условно-постоянные). Последний вид расходов в конце отчетного периода в полной сумме списывается на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг).

В калькуляцию продукции эти расходы **не включаются**. Системно калькулируется **неполная (ограниченная) фактическая производственная себестоимость** объекта калькулирования.

2.5.4. Расходы на продажу

Расходы на продажу - расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В составе расходов на продажу (**в коммерческих расходах**) отражаются, в частности, расходы: на затаривание и упаковку; по доставке продукции, погрузке в транспортные средства; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

При осуществлении торговой деятельности на счете 44 «Расходы на продажу» отражаются, в частности, следующие расходы (издержки обращения) относящиеся к деятельности подразделения, осуществляющего торговые операции: на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. По торговой деятельности расходы на продажу (издержки обращения) списываются **полностью** в дебет счета 90 «Продажи» **в отчетном периоде**.

2.5.5. Прочие расходы

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Обществ.

К прочим расходам относятся следующие:

- банковские комиссии;
- расходы, связанные с покупкой/продажей валюты;
- суммы налога на добавленную стоимость, списанные в расходы;
- суммы налога на добавленную стоимость, начисленного с безвозмездной реализации услуг;
- проценты к уплате;
- штрафы, пени к уплате в бюджет;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате.

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.6. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

Резерв по сомнительным долгам. На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- сроки исполнения обязательства должником нарушены;
- обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным отсутствует.

2.7. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, оказания услуг признается по мере продажи товаров, покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Компании учитываются:

- доходы связанные с покупкой/продажей валюты;
- оприходование отходов производства;
- доходы от реализации прочего имущества
- доходы от прочих операций.

2.8. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.

2.9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

2.11. Основные средства

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Объекты, отвечающие критериям признания в качестве основных средств, но стоимостью менее 40 тр отражаются в составе средств в обороте.

2.12. Учет запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») и товаров для перепродажи, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Компанией по средней себестоимости. При продаже товаров и их ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе номенклатуры.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные уплатой членских взносов на срок, превышающий отчетный период;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия членства;
- равномерно, с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.14. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления (получения) Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская (кредиторская) задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	50 752	422	-	51 174
Офисное оборудование	109	-	-	109
Производственный и хозяйственный инвентарь	54	1 053	-	1 107
Итого	50 915	1 474	-	52 390

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств за 2021, 2020 и 2019 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование	44 252	37 585	30 848
Офисное оборудование	104	95	85
Производственный и хозяйственный инвентарь	239	54	54
Итого	44 595	37 734	30 987

Компания арендует производственное помещение в Московской области, стоимость аренды составила 8 064 тыс. руб. в 2021 году.

3.2. Запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	32 033	19 673	18 165
Товары на складах	8 269	4 166	3 722
Готовая продукция	12 719	8 202	13 531
Итого	53 021	32 042	35 418

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог, а также запасов с признаками обесценения.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность			
Авансы выданные	14 567	6 082	1 040
Расчеты с покупателями, заказчиками	48 448	34 224	35 006
Расчеты по налогам и сборам	2 676	1 896	7 964
Расчеты с персоналом по оплате труда		6	19
Расчеты с подотчетными лицами	84	862	862
Расчеты по предоставленным займам	70		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	368	368	
Расчеты с таможенными органами	378	289	332
Резерв по сомнительной задолженности		- 871	- 1 664
Итого	66 591	42 856	43 561

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 нет.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	13 400	36 267	23 966
Депозиты на счетах в банке	20 000		
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	119	12	3
Итого	33 519	36 279	23 969

3.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расходы будущих периодов	116	113	97
Итого	116	113	97

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Компании (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Уставный капитал			
Денежные вклады участников	5 543	5 543	5 543
Итого	5 543	5 543	5 543

Структура долей участников на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	% Уставного капитала		
	2021	2020	2019
Акционерное общество упрощенного типа СДН ГРУП	1	1	1
Акционерное общество упрощенного типа ВЕРНЕРКО ХОЛДИНГС ФРАНС	99	99	99

Итого	100	100	100
--------------	------------	------------	------------

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года является Акционерное общество упрощенного типа ВЕРНЕРКО ХОЛДИНГС ФРАНС.

3.7. Добавочный капитал

Добавочный капитал Компании (строка 1350 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Добавочный капитал			
Денежные вклады участников	36 617	36 617	36 617
Итого	36 617	36 617	36 617

(тыс. руб.)

3.8. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Заемные средства			
Акционерное общество упрощенного типа ВЕРНЕРКО ХОЛДИНГС ФРАНС	89 114	87 055	66 567
Итого	89 114	87 055	66 567

(тыс. руб.)

Денежные средства по договорам займа, заключенные с Акционерное общество упрощенного типа ВЕРНЕРКО ХОЛДИНГС ФРАНС, получены в евро на беспроцентной основе. Займы носят долгосрочный характер.

3.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	10 018	3 226	6 988
Расчеты по авансам полученным	306		
Задолженность по налогам и сборам	3 890	2 429	3252
Задолженность перед персоналом организации	3	3	

(тыс. руб.)

Итого	14 217	5 658	10 240
--------------	---------------	--------------	---------------

3.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021	2020	2019
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	3 008	2 906	2 282
Итого	3 008	2 906	2 282

Движение резерва на оплату неиспользованных отпусков представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	2 906	2 234	2 132	3 008
Итого	2 906	2 234	2 132	3 008

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка

Выручка от продаж товаров, работ, услуг (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 года представлена следующим образом:

	2021	2020
Выручка		
Выручка от продажи продукции собственного производства	203 877	147 384
Выручка от продажи товаров	27 653	21 232
Бонусы покупателям	-15 306	-5 567
Итого	216 224	163 049

4.2. Себестоимость

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в 2021 и 2020 году товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) представлена следующим образом:

	2021	2020
Себестоимость		
прямые расходы по реализованным товарам/работам/услугам	147 495	112 391
прямые расходы по оптовой торговле	20 002	16 177
Итого	167 498	128 568

Информация о затратах на производство товаров в 2021 и 2020 году представлена следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Себестоимость		
Амортизация	6 861	6 747
Аренда помещений	8 064	7 202
Материальные расходы	117 387	84 024
Оплата труда	11 825	11 272
Прочие расходы	52	30
Ремонт основных средств		
Ремонт помещения		
Страховые взносы	3 283	3 094
Страховые взносы НС и ПЗ	23	22
Готовая продукция (не реализована на конец года)		
Итого	147 495	112 391

4.3. Коммерческие расходы

В разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы коммерческие (строки 2210 Отчета о финансовых результатах) представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Коммерческие расходы		
Аренда помещений	402	421
Налоги и сборы	1	15
Консультационные услуги	3 163	2 811
Оплата труда	8 188	7 695
Услуги распределительного центра		956
Страховые взносы НС и ПЗ	16	15
Таможенное оформление	247	40
Страхование	128	119
Страховые взносы	1 726	1 525
Транспортные услуги	12 564	9 590
Членские взносы	15	15
Резерв на оплату отпусков		636
Прочие	676	752
Итого	27 127	24 590

4.4. Прочие доходы

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прочие доходы		
Курсовые разницы	6 919	10 289
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	2 063	821
Доходы от реализации прочего имущества	849	426
Прочие внереализационные доходы	198	16
Итого	10 029	11 552

4.5. Прочие расходы

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прочие расходы		
Курсовые разницы	-	32 203
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 124	718
Расходы по оплате банковских услуг	706	608
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	536
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	260	1 310
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	9	
Списание дебиторской задолженности	94	28
Списание выделенного НДС на прочие расходы	303	56
Реализация лома	584	464
Прочие внереализационные расходы	23	97
Итого	3 103	36 020

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной с ООО «СДН» являются следующие компании:

- Акционерное общество упрощенного типа ВЕРНЕРКО ХОЛДИНГС ФРАНС, юридическое лицо зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Франции, имеющее 99% доли участия в уставном капитале Общества
- все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Акционерное общество упрощенного типа ВЕРНЕРКО ХОЛДИНГС ФРАНС

(тыс. руб.)

		Данные за 2021 г			Данные за 2020 г		
Связанная сторона	Вид операции	Объем операции	Объем платежей	Сальдо расчетов на 31 декабря	Объем операции	Объем платежей	Сальдо расчетов на 31 декабря

CENTAURE- CDH GROUP	Покупка товаров, материально- производственных запасов и оборудования	8 833	9 173	2 078	10 162	12 423	2 566
Haemmerlin CDH Group	Покупка товаров, материально- производственных запасов и оборудования	15 823	13 417	(28)	5 742	7 177	2 567
WERNERCO HOLDINGS FRANCE	Получение займа			89 114	-	-	87 055

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «СДН», в 2021 г. составило 7 778 тыс. руб.

6. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2021 г. происходит в условиях, определяющихся такими факторами, как проводимая специальная военная операция, сложная экономическая ситуация, распространение новой коронавирусной инфекции (далее - пандемия).

В феврале 2022 года некоторые страны объявили о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц. В связи с растущей геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что эти события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние пандемии и ограничительных санкций на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.

Генеральный директор

Д. Г. Викторов

12 марта 2022 года