Общество с ограниченной ответственностью
«АЧЕ-РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

г. Москва

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АЧЕ-РУ» (далее «Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

- Общество зарегистрировано: 16 сентября 2014 года МИ ФНС РФ 46 по г. Москве
- Юридический адрес/местонахождение общества: 109202, Москва г, Басовская ул, дом № 5.
- ИНН: 7721845511
- КПП: 772101001
- ОГРН: 5147746103423
- Совместная деятельность: не осуществлялась
- Ведение бухгалтерского учета осуществляется компанией ООО «Карнелутти Руссия», ИНН 7701909781 в соответствии с договором № 5/2015 от 01.05.2015 г.
- Общество имеет следующие расчетные (текущие) счета:

№ пп	Номер счета	Валюта счета	Вид счета	БИК банка, Наименование банка
1	40702810800014798719	Рубли	Расчетный	044525545 АО ЮНИКРЕДИТ БАНК
2	40702978600014798725	Евро	Расчетный	044525545 АО ЮНИКРЕДИТ БАНК
3	40702978900014798726	Евро	Транзитный	044525545 АО ЮНИКРЕДИТ БАНК
4	40702810120010007184	Рубли	Расчетный (карточный)	044525545 АО ЮНИКРЕДИТ БАНК
5	40702810700014806073	Рубли	Расчетный (карточный)	044525545 АО ЮНИКРЕДИТ БАНК

- Среднесписочная численность сотрудников Общества составила

На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
3	3	2

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является сертификация продукции, услуг и организаций. Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества нет обособленных подразделений.

1.4. Сведения об учредителях (участниках) юридического лица

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет - 10 000,00 руб.

Последняя редакция устава Общества утверждена решением № 1 единственного учредителя общества от 05.09.2014.

Учредителями (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

Участник	Номинальная стоимость доли	Размер доли
ООО "А.ЧИ. ЭНД Э.С.Р.Л.", ИТАЛИЯ A.C.&E. S.R.L.	10 000 руб.	100%

Операции, связанные с изменением состава участников, размера уставного капитала в 2021 году не производились.

По состоянию на 31.12.2021 Уставный капитал Общества оплачен участниками в полном объеме. Задолженность по оплате Уставного капитала отсутствует.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников и Генеральный директор. Общее собрание участников проводится не реже чем один раз в год, не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

В соответствии с Уставом единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Генеральный директор избран на 1 год в соответствии с Решением единственного участника Общества № 2 от 17.12.2014 г., продлены полномочия до 17.12.2022г. в соответствии с Решением единственного участника Общества № 13 от 29.12.2021г. Функции генерального директора возложены в 2021 году на Маттео Маркони. Трудовой договор № б/н от 10.04.2015 с генеральным директором заключен.

1.6. Информация о внутреннем контроле и контрольных органах

К процедурам контроля, принятым в Обществе, относятся:

- подотчетность одних работников другим;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов и основных средств с бухгалтерскими записями (инвентаризация);
- ежеквартальные сверки с покупателями и поставщиками;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

Финансовые, расчетные операции осуществляются специалистами бухгалтерской службы.

Штатным расписанием Общества не предусмотрены должности, с которыми по законодательству РФ предусмотрено заключение договоров о материальной ответственности.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет дочерних и зависимых общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами российскими бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, в частности:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской отчетности в проверяемом и предшествующем периоде, не вносились.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется специализированной организацией с применением автоматизированной формы счетоводства и полностью автоматизирован. Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа 1С «Бухгалтерия предприятия», редакция 3.0. и 1С «Зарплата и управление персоналом», редакция 3.0.

2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н,

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления и включаются в состав коммерческих расходов.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который Общество само присвоило данному имуществу.

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первонач-альная стоимость	накоплен-ная амортиз-ация	Поступило	первонач-альная стоимость	накоплен-ная амортиз-ация	начислено амортиза-ции	Первонач-альная стоимость	Накоплен-ная амортиз-ация	первонач-альная стоимость	накоплен-ная амортиз-ация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	98	(98)	-	-	-	-	-	-	98	(98)
	5210	за 2020г.	98	(75)	-	-	-	(23)	-	-	98	(98)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	98	(98)	-	-	-	-	-	-	98	(98)
	5211	за 2020г.	98	(75)	-	-	-	(23)	-	-	98	(98)

2.4. Финансовые вложения

Общество не имеет акций и долей в уставных капиталах других организаций, ценных бумаг, а также выданных процентных займов третьим лицам.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в настоящей пояснительной записке исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В 2021 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не создавался.

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021г.	1 214	-	6 368	(7 582)	-	-	X	-	-
	5420	за 2020г.	-	-	3 809	(2 595)	-	-	X	1 214	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2020г.									
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	283	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	1 214	-	6 368	(7 582)	-	-	X	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	3 809	(2 595)	-	-	X	1 214	-

2.6. Незавершенное производство и готовая продукция

Остатков по незавершенному производству на 31.12.2021 у Общества нет.

Остатков готовой продукции на 31.12.2021 у Общества нет.

2.7. Структура денежных средств

Структура денежных средств (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Счет 50 (касса)	-	-	-
Счет 51 (расчетный счет)	96	112	90
Счет 52 (валютный счет)	10 924	3 757	3 218
Счет 55.04 (карточные счета)	233	7	65
Счет 55.03 (депозитные счета)	-	-	-

При формировании 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. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. N 154н. 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.

При формировании отчета о движении денежных средств поступления и платежи показаны развернуто. Свернуто отражена величина налога на добавленную стоимость, сумма которого исключена из поступлений и оплат.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	5 714	-	75 228	-	(75 656)	-	-	-	40	-	5 326	-
	5530	за 2020г.	9 340	-	63 037	-	(66 663)	-	-	-	-	-	5 714	-
Расчеты с покупателями и заказчиками в том числе:	5511	за 2021г.	4 716	-	69 625	-	(69 753)	-	-	-	-	-	4 588	-
	5531	за 2020г.	9340	-	50 582	-	(55 206)	-	-	-	-	-	4 716	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2021г.	2 586	-	55 655	-	(56 943)	-	-	-	-	-	1 298	-
	5532	за 2020г.	6 372	-	39 170	-	(42 956)	-	-	-	-	-	2 586	-
Авансы выданные	5513	за 2021г.	2 130	-	13 970	-	(12 810)	-	-	-	-	-	3 290	-
	5533	за 2020г.	2 968	-	11 412	-	(12 250)	-	-	-	-	-	2 130	-
Прочая	5514	за 2021г.	998	-	5 603	-	(5 903)	-	-	-	40	-	738	-
	5534	за 2020г.	-	-	12 454	-	(11 456)	-	-	-	-	-	998	-

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторску ю задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансов ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	5 729	38 675	-	(39 541)	-	-		40	4 903
	5580	за 2020г.	8 955	31 385	-	(34 611)	-	-			5 729
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	3 888	29 419	-	(29 291)	-	-	-	-	4 016
	5581	за 2020г.	8 495	25 305	-	(29 912)	-	-	-	-	3 888
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	1 841	9 256	-	(10 250)	-	-	-	40	887
	5583	за 2020г.	460	6 080	-	(4 699)	-	-	-		1 841
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.									
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

2.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. прочие оборотные активы составили 620 тыс. руб.

Наличие и движение прочих оборотных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период		Изменения за период		На конец периода
		На начало года	Поступило прочих оборотных активов	Списание стоимости прочих оборотных активов в затраты	
Прочие оборотные активы	2020	1 859	164	778	1 245
	2021	1 245	6	631	620

2.10. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 года Обществом создан резерв на оплату отпусков, рассчитанный следующей по формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	496	544	(196)	-	844
Резерв на оплату отпусков	5701	496	544	(196)	-	844

2.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения и платежи.

2.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток, ВСЕГО	11 610	5 913	5 631
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	5 913	5 631	7 172
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	5 698	282	(1 541)

2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Наименование показателя, тыс. руб.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Отложенные налоговые активы	169	99	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-

2.14. Условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г.

На 31 декабря 2021 года отсутствуют события хозяйственной жизни Общества, приводящие к формированию условных активов и обязательств.

2.15. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

По состоянию на 31 декабря 2021 года курс евро по отношению к рублю составил 84,0695 руб. Дальнейшее изменение курса валюты не прогнозируемо, в связи с чем у Общества в будущих периодах могут возникнуть неблагоприятные последствия в виде: убытка от курсовых разниц, увеличение эквивалента кредиторской задолженности.

Данные последствия частично компенсируются продажами в иностранной валюте, т.е. курсовые колебания увеличивают одновременно и активную часть баланса в части увеличения сумм поступающей дебиторской задолженности, выраженной в евро.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

3.1. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности (выручка от оказания услуг, выполнения работ);

прочие доходы.

Доходы от оказания услуг, выполнения работ отражаются на основании первичных документов на дату акта, подтверждающего факт оказания услуг, выполнения работ.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.2. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Структура продаж

(тыс. руб.)

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2021 год	2020 год
Выручка от выполнения работ по сертификации продукции	46 273	30 342
ИТОГО	46 273	30 342

3.3. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются все расходы Общества, связанные с оказанием услуг.

В бухгалтерском учете они отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в Отчет о финансовых результатах - по строке 2220 «Управленческие расходы».

Управленческие расходы Общества ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и представлены следующими статьями:

Управленческие расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Аренда офиса	(490)	(479)
Поддержка деятельности по сертификации	(18 292)	(13 346)
Оплата труда	(7 241)	(6 031)
Испытание продукции	(9 391)	(6 096)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(15)	(12)
Страховые взносы с ФОТ	(470)	(331)
Услуги связи, почтовые услуги	(76)	(8)
Командировочные расходы	(151)	
Материальные расходы	(176)	(21)
Представительские и рекламные расходы	(244)	(2)
Транспортные расходы	(2 809)	(647)
Обслуживание компьютерной техники	(100)	
Амортизация		(23)
Услуги по ведению бухгалтерского учета	(1 665)	(1 728)
Юридические услуги	(453)	(757)
Прочие расходы	(307)	(406)
Итого	**(41 880)**	**(29 887)**

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Прочие расходы учитываются на счете 91«Прочие доходы и расходы».

3.4. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов Общества:

(тыс. руб.)

№	Показатели	2021 г.	2020 г.
1	**Прочие доходы**	**7 470**	**31 544**
	Курсовые разницы	2 293	24 763
	Прочие внереализационные доходы	5 177	6 781
2	**Прочие расходы**	**4 579**	**29 749**
	Курсовые разницы	4 114	28 753
	Расходы на услуги банков	245	424
	Прочие внереализационные расходы	220	572

4. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами за 2021 г.:

Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за 2021 г., тыс. руб.
A.C.& E. SRL	Поддержка деятельности по сертификации	7 961
Маттео Маркони	Вознаграждение управленческому персоналу (заработная плата, страховые взносы в ФСС от НС и ПЗ)	5 443

Вознаграждение управленческому персоналу в 2021 году было полностью начислено и выплачено в соответствии с условиями трудовых договоров.

5. Информация о финансовых рисках в деятельности Общества.

Рыночные риски.

Общество выполняет работы по сертификации товаров для иностранных заказчиков. Стоимость работ зафиксирована Обществом в иностранной валюте. Валютой большей части расходов Общества являются рубли. Таким образом, Общество подвержено риску потерь от колебаний обменных курсов валют в случае укрепления рубля.

Курс евро к рублю на 31.12.2021 г. составил 84,0695.

На 31 декабря 2021 г. года задолженность по договорам, стоимость которых выражена в иностранной валюте со следующими контрагентами составила:

Контрагент	**Валюта**	**Характер задолженности Дебиторская Кредиторская**	**Сумма в валюте договора, в том числе НДС 20%**
A.C.& E. SRL	Euro	Кредиторская	23 002,45
BEDESCHI SPA	Euro	Дебиторская	3 000,00
WOOLRICH EUROPE S.p.A.	Euro	Дебиторская	3 345,00
HYDROSERVICE SPA	Euro	Дебиторская	2 000,00
Kse S.r.l.	Euro	Дебиторская	1 200,00
Прочие дебиторы	Euro	Дебиторская	5 900,40

Кредитные риски.

Общество не имеет непогашенные на 31 декабря 2021 года выданные и полученные займы. Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности.

На 31 декабря 2021 года риск ликвидности минимальный. Оборотных активов у Общества достаточно для погашения краткосрочных обязательств.

Прочие риски.

Правовые, страновые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2021 года как минимальные.

На отчетную дату 31 декабря 2021 года Общество имеет положительные чистые активы в сумме 11 620 тыс. руб. По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году Общество получило прибыль. В 2022 году Общество планирует также эффективно использовать материальные, трудовые и денежные ресурсы.

«29» марта 2022 г.

Генеральный директор Маркони Маттео