

Общество с ограниченной ответственностью «РИНА РУС»

Адрес: 414000 город Астрахань, улица Тургенева, дом 10/14, АА2, офис 6

ПОЯСНЕНИЯ

к Годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РИНА РУС» (далее по тексту – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «РИНА РУС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 6 по Астраханской области 14.07.2008 за государственным регистрационным номером (ОГРН) 1089847276562.

Общество состоит на учете в Инспекции ФНС по Кировскому району города Астрахани: ИНН 7802440440, КПП 301501001.

Общество зарегистрировано по адресу 414000 Астраханская область, город Астрахань, улица Тургенева, дом 10/14, АА2, офис 6.

Основным видом деятельности Общества является сертификация, классификация, инспектирование и предоставление технических консультаций в различных областях (транспорт, энергетика, защита окружающей среды).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность персонала Общества составила:

31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
10,9 человек	8 человек	6 человек

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором Общества с 31.05.2014 является Недомолкин Алексей Владимирович.

Учредителем (Участником) Общества является «РИНА ИНТЕРНЭШНЛ Б.В.» - юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Нидерландов, владеющее 100% доли уставного капитала Общества. Бенефициарный владелец, который в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет Обществом (имеет преобладающее участие более 25% в капитале), отсутствует.

По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых обществ.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось специализированной организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг с применением информационной системы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31.12.2021 оборотные активы Общества превышают его краткосрочные обязательства на 74 423 тыс. руб.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация основных средств, а также остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2021.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ (далее – «ЦБ РФ») 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 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018, 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 активы и 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).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

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

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

В составе основных средств учитываются оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее - «МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости 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.

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Арендованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды, или по стоимости, указанной в справке арендодателя, или по кадастровой стоимости.

Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), а также сумм, полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и т.п.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации или иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости исходя из фактической себестоимости МПЗ в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Спецодежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 руб. за единицу учитывается на субсчетах счета 10 «Материалы» с выделением спецодежды на складе и в эксплуатации. Стоимость спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования. Спецодежда сроком использования до 12 месяцев независимо от стоимости за единицу списывается на счета учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

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.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В перечень прочих доходов включаются:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- курсовые разницы;
- прочие внереализационные доходы.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы Общества делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей покупных товаров.

Основные статьи затрат Общества:

- расходы по оплате труда;
- расходы на уплату страховых взносов;
- расходы на аренду офиса и аренду автотранспортных средств;
- амортизация офисного оборудования;
- расходы на служебные поездки;
- расходы на канцелярские товары;
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся все остальные расходы Общества, не связанные непосредственно с его основной деятельностью. В составе прочих расходов учитываются:

- госпошлины, прочие налоги и сборы;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с покупкой/продажей валюты;
- прочие расходы.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляется следующий вид оценочных резервов: резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги;
- прочие сомнительные долги.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.);
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из доступных источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг сначала индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных выше. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается и продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Величина резерва определяется в следующем порядке:

- как 50% от суммы такой задолженности, если такая задолженность находится на балансе Общества до 180 дней (включительно);
- как 100% от суммы задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества более 180 дней.
- как 100% от суммы задолженности в независимости от срока ее признания, если в отношении должника заведены дела о банкротстве.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие оценочные обязательства: по оплате предстоящих отпусков и на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Величина таких оценочных обязательств включает в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с выплатами работникам.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки погашения расходов будущих периодов определяются конкретно по видам расходов.

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

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.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

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 в результате исправления (не исправления) соответствующей статьи бухгалтерской

отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также 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.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Изменения в учетную политику не вносились.

Исправление ошибок прошлых лет

Исправления ошибок прошлых лет не производилось (не было выявлено).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	на 31.12.2021
Офисное оборудование	1 019	424	-	1 443
Итого	1 019	424	-	1 443
Наименование показателя	на 31.12.2019	Поступило	Выбыло	на 31.12.2020
Офисное оборудование	557	462	-	1 019
Итого	557	462	-	1 019

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Офисное оборудование	962	555	286
Итого	962	555	286

В 2021 году Общество использовало следующие арендованные основные средства:

Наименование основного средства	Арендодатель	Договор	Площадь
Нежилое помещение №6, расположенное по адресу: г.Астрахань, ул.Тургенева / ул.Адмиралтейская, №10/14, литер АА2	ООО «Управляющая компания «БФА» / Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Строительные инвестиции» (ИНН 7825481139, КПП 785250001)	Договор аренды нежилого помещения №2014-А-4 от 20.06.2014	47,3 квадратных метров
Транспортное средство FORD EXPLORER, VIN Z6F5K8F83DGA39525	ИП Рудаев Сергей Павлович (ИНН 300402216544)	Договор аренды №RR1 от 01.01.2020	

Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0006494	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционного лизинга №59/20-АСТ от 10.07.2020	
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0006735	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционного лизинга №61/20-АСТ от 10.07.2020	
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0006737	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционного лизинга №60/20-АСТ от 10.07.2020	
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0007152	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционного лизинга №62/20-АСТ от 10.07.2020	
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0008254	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН" (ИНН 9705101614, КПП 770501001)	Договор аренды РД-27-21 от 12.02.2021	
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0008256	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН" (ИНН 9705101614, КПП 770501001)	Договор аренды РД-27-21 от 12.02.2021	

5. ИЗМЕНЕНИЕ ОНА И ОНО

ИЗМЕНЕНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	за 2021		на 31.12.2020	За 2020		на 31.12.19
		Увели- чение	Умень- шение		Увели- чение	Умень- шение	
Оценочные обязательства и резервы	787	44	-	743	268	4	479
Резервы сомнительных долгов	140	140	-	-	-	-	-
Итого	927	184	-	743	268	4	479

ИЗМЕНЕНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	за 2021		на 31.12.2020	За 2020		на 31.12.19
		Увели- чение	Умень- шение		Увели- чение	Умень- шение	
Основные средства	74	50	45	69	49	34	54
Убыток текущего периода	-	-	-	-	-	-	-
Итого	74	50	45	69	49	34	54

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	на 31.12.2021
Сырье, материалы	122	789	813	98
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-
Итого	122	789	813	98

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 представлена следующим образом (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	69 518	80 363	43 821
Расчеты по налогам и сборам	2 947	593	1 511
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	773	242	62
Расчеты с подотчетными лицами	85	144	79
Расчеты по социальному страхованию	3	3	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	107	-	137
Итого	73 433	81 345	45 613

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 представлены следующим образом (тыс. руб.)

	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Расчетные счета в рублях	46 168	51 457	12 903
Текущий счет в евро	14 958	3 677	630
Итого	61 126	55 134	13 533

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены следующим образом (тыс. руб.)

Расходы будущих периодов	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Права использования программного продукта 1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ	17	-	-
Страхование ответственности руководителя (Полис Z154ZJ001035 от 01.10.2020)	-	134	-
Лицензия на Garant Legislation of Russia in English_3	2	3	4
Право использования СБИС ЭДО 200	1	2	-
Услуги по сопровождению программного продукта Гарант-Универсал+аэро	-	1	-
Лицензия на использование СКЗИ "КриптоПро CSP" 2020	-	1	-
Итого	20	141	4

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В 2021 году величина добавочного капитала не изменилась и составила 3 433 тыс. руб.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 представлена следующим образом (тыс. руб.):

Кредиторская задолженность	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52 379	40 102	24 965
Расчеты по налогам и сборам	2 276	3 038	1 043
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 080	1	1
Расчеты с подотчетными лицами	288	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	-	-
Итого	56 099	43 143	26 009

12. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ

Резервы на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Резерв по предстоящим отпускам	3 152	2 949	2 397
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	783	768	-
Итого	3 935	3 717	2 397

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2021 года составляют 219 тыс. руб. и представляют собой сумму НДС, начисленную со стоимости работ, выполненных иностранным поставщиком на территории РФ, и подлежащую уплате в бюджет налоговым агентом.

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом (тыс. руб.):

	2021 год	2020 год
Оказание услуг по проведению технических испытаний, исследований, освидетельствований, сертификации	249 220	149 641
Итого	249 220	149 641

15. РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2021 год	2020 год
Внутригрупповые услуги по морским работам	(55 039)	(30 782)
Оплата труда	(30 526)	(21 336)
Внутригрупповые административные услуги	(15 401)	(7 343)
Расходы на служебные поездки и командировки	(8 582)	(3 433)
Страховые взносы	(6 721)	(4 591)
Консультационные услуги	(4 240)	(8 897)
Резервы по предстоящим выплатам (отпуска, премии)	(4 182)	(1 833)
Аренда транспортных средств	(3 912)	(1 757)
Аренда офиса	(687)	(694)
Расходы на аудит и сертификацию	(530)	(434)
Прочие затраты	(2 765)	(1 974)
Итого	(132 585)	(83 074)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2021 год	2020 год
Доходы в виде восстановления оценочных резервов и обязательств	3 323	14 042
Курсовые разницы	-	2 629
Прочие внереализационные доходы	-	1
Итого	3 323	16 672

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	(2 341)	-
Списание НДС на прочие расходы	(1 603)	(642)
Расходы на услуги банков	(587)	(529)
Убытки прошлых лет	(427)	(426)
Расходы в связи продаж/покупкой валюты	(450)	(20)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	-	(6 586)
Прочие внереализационные расходы	(2 628)	(35)
Итого	(8 036)	(8 238)

18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными лицами Общества являются:

Наименование	Характер отношений
RINA INTERNATIONAL B.V..	Учредитель
RINA ASIA B.V.	Принадлежит группе РИНА
Branch of company "Rina Hong Kong Ltd" in Turkmenistan	Принадлежит группе РИНА
PT RINA INDONESIA	Принадлежит группе РИНА
REGISTRO ITALIANO NAVALE FINLAND OY	Принадлежит группе РИНА
RINA BALTIC	Принадлежит группе РИНА
Rina BULGARIA LTD	Принадлежит группе РИНА
RINA CHINA CO.LTD.	Принадлежит группе РИНА
RINA DENIZCILIK VE BELGELENDIRME LIMITED SIRKETI	Принадлежит группе РИНА
RINA DENMARK	Принадлежит группе РИНА
RINA EMEA B. V.	Принадлежит группе РИНА
RINA EMEA DUBAI	Принадлежит группе РИНА
RINA GERMANY	Принадлежит группе РИНА
RINA HELLAS	Принадлежит группе РИНА
RINA HONG KONG LTD.	Принадлежит группе РИНА
RINA HONG KONG LTD. SINGAPORE BRANCH	Принадлежит группе РИНА
RINA IBERIA S.L.U.	Принадлежит группе РИНА
RINA India Private Limited	Принадлежит группе РИНА
RINA INTERMODAL S.r.l.	Принадлежит группе РИНА
RINA KAZAKHSTAN LLP	Принадлежит группе РИНА

RINA LATVIA SIA	Принадлежит группе РИНА
RINA Malaysia Sdn.Bhd	Принадлежит группе РИНА
RINA Maroc S.a.r.l. A.U.	Принадлежит группе РИНА
RINA NETHERLANDS B.V.	Принадлежит группе РИНА
RINA NORWAY	Принадлежит группе РИНА
RINA POLAND Sp z.o.o	Принадлежит группе РИНА
RINA SERVICES S.P.A.	Принадлежит группе РИНА
RINA SPA	Принадлежит группе РИНА
RINA Shanghai Quality Certification	Принадлежит группе РИНА
RINA SIMTEX ORGANISMUL DE CERTIFICARE SRL	Принадлежит группе РИНА
RINA UK LTD	Принадлежит группе РИНА
Недомолкин Алексей Владимирович	Генеральный директор

Операции с материнской компанией Общества на 31.12.2021 представлены следующим образом (тыс. руб.):

Характер отношений	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Выбытие	Поступление	
Участие в УК Общества	за 2021 г.	(3 000)	-	-	(3 000)
	за 2020 г.	(3 000)	-	-	(3 000)
	за 2019 г.	(3 000)	-	-	(3 000)
Участие в добавочном капитале Общества	за 2021 г.	(3 433)	-	-	(3 433)
	за 2020 г.	(3 433)	-	-	(3 433)
	за 2019 г.	(3 433)	-	-	(3 433)
Предоставление Обществу заемных средств	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	(7 959)	7 959	-	-

В 2021 году на основании Решения Единственного участника Общества было осуществлено перераспределение части прибыли и Обществом были выплачены дивиденды в сумме 100 000 тыс. руб. в адрес материнской компании.

Дебиторская задолженность по операциям с прочими связанными сторонами на 31.12.2021 составляет (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Выбытие	Поступление	
Операции со связанными сторонами	за 2021 г.	63 541	(96 051)	48 135	15 625
	за 2020 г.	37 402	(11 987)	38 126	63 541
	за 2019 г.	23 279	(11 000)	25 123	37 402

RINA SERVICES S.P.A.	за 2021 г.	42 114	(50 386)	21 292	13 020
	за 2020 г.	20 647	(3 280)	24 747	42 114
	за 2019 г.	6 976	(8 064)	21 735	20 647
RINA NETHERLANDS B.V.	за 2021 г.	2 157	(5 891)	5 523	1 789
	за 2020 г.	1 967	(4 291)	4 481	2 157
	за 2019 г.	-	(121)	2 088	1 967
RINA HONG KONG LTD.	за 2021 г.	538	(2 630)	2 908	816
	за 2020 г.	-	(458)	996	538
	за 2019 г.	-	(84)	84	-
Branch of company RINA HONG KONG LTD. in Turkmenistan	за 2021 г.	17 267	(34 202)	16 935	-
	за 2020 г.	14 469	(3 176)	5 974	17 267
	за 2019 г.	16 237	(2 700)	932	14 469
RINA UK LTD	за 2021 г.	761	(2 056)	1 295	-
	за 2020 г.	-	(737)	1 498	761
	за 2019 г.	-	-	-	-
RINA KAZAKHSTAN LLP	за 2021 г.	343	(507)	164	-
	за 2020 г.	262	(37)	118	343
	за 2019 г.	-	(18)	280	262
REGISTRO ITALIANO NAVALE FINLAND OY	за 2021 г.	286	(299)	13	-
	за 2020 г.	-	-	286	286
	за 2019 г.	-	-	-	-
RINA BULGARIA LTD	за 2021 г.	75	(78)	3	-
	за 2020 г.	57	(8)	26	75
	за 2019 г.	66	(11)	3	57

Кредиторская задолженность по операциям с прочими связанными сторонами на 31.12.2021 составляет (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Выбытие	Поступление	
Операции со связанными сторонами	за 2021 г.	(39 284)	62 826	(75 195)	(51 653)
	за 2020 г.	(23 840)	39 758	(55 202)	(39 284)
	за 2019 г.	(21 450)	17 931	(20 321)	(23 840)
RINA POLAND Sp z.o.o	за 2021 г.	(662)	4 594	(22 634)	(18 702)
	за 2020 г.	-	-	(662)	(662)
	за 2019 г.	-	-	-	-

RINA SPA	3a 2021 г.	(6 164)	6 281	(10 727)	(10 610)
	3a 2020 г.	(2 266)	3 291	(7 189)	(6 164)
	3a 2019 г.	(1 893)	4 111	(4 484)	(2 266)
RINA SERVICES S.P.A.	3a 2021 г.	(1 845)	1 564	(6 108)	(6 389)
	3a 2020 г.	(532)	92	(1 405)	(1 845)
	3a 2019 г.	(2 102)	3 869	(2 299)	(532)
RINA EMEA DUBAI	3a 2021 г.	(817)	1 390	(5 985)	(5 412)
	3a 2020 г.	(625)	2 582	(2 774)	(817)
	3a 2019 г.	(716)	124	(33)	(625)
RINA DENIZCILIK VE BELGELENDIRME LIMITED SIRKETI	3a 2021 г.	(2 376)	6 170	(7 551)	(3 757)
	3a 2020 г.	(1 817)	11 457	(12 016)	(2 376)
	3a 2019 г.	(1 227)	252	(842)	(1 817)
RINA UK LTD	3a 2021 г.	-	3 976	(6 194)	(2 218)
	3a 2020 г.	(1 012)	3 154	(2 142)	-
	3a 2019 г.	-	2 608	(3 620)	(1 012)
RINA Malaysia Sdn.Bhd	3a 2021 г.	-	92	(1 533)	(1 441)
	3a 2020 г.	-	-	-	-
	3a 2019 г.	-	-	-	-
RINA IBERIA S.L.U.	3a 2021 г.	-	-	(944)	(944)
	3a 2020 г.	-	-	-	-
	3a 2019 г.	-	-	-	-
RINA BALTIC	3a 2021 г.	(4 827)	6 579	(2 466)	(714)
	3a 2020 г.	(6 014)	9 887	(8 700)	(4 827)
	3a 2019 г.	(2 429)	670	(4 285)	(6 014)
REGISTRO ITALIANO NAVALE FINLAND OY	3a 2021 г.	(4 552)	7 095	(3 054)	(511)
	3a 2020 г.	(299)	120	(4 373)	(4 552)
	3a 2019 г.	-	25	(324)	(299)
RINA KAZAKHSTAN LLP	3a 2021 г.	(3 561)	3 686	(485)	(360)
	3a 2020 г.	(2 598)	641	(1 604)	(3 561)
	3a 2019 г.	(2 785)	488	(301)	(2 598)
RINA BULGARIA LTD	3a 2021 г.	(549)	991	(625)	(183)
	3a 2020 г.	(110)	1 266	(1 705)	(549)
	3a 2019 г.	(2 510)	2 597	(197)	(110)
RINA DENMARK	3a 2021 г.	(3 310)	4 211	(1 059)	(158)
	3a 2020 г.	(775)	109	(2 644)	(3 310)

	3a 2019 г.	(888)	154	(41)	(775)
RINA EMEA B. V.	3a 2021 г.	-	1 496	(1 638)	(142)
	3a 2020 г.	-	-	-	-
	3a 2019 г.	-	-	-	-
RINA India Private Limited	3a 2021 г.	-	5	(117)	(112)
	3a 2020 г.	-	-	-	-
	3a 2019 г.	-	-	-	-
RINA CHINA CO. LTD.	3a 2021 г.	(5 419)	7 273	(1 854)	-
	3a 2020 г.	(4 144)	2 256	(3 531)	(5 419)
	3a 2019 г.	(3 594)	936	(1 486)	(4 144)
RINA HONG KONG LTD. SINGAPORE BRANCH	3a 2021 г.	(2 380)	2 425	(45)	-
	3a 2020 г.	(116)	117	(2 381)	(2 380)
	3a 2019 г.	-	17	(133)	(116)
RINA LATVIA SIA	3a 2021 г.	(1 281)	2 064	(783)	-
	3a 2020 г.	(528)	1 035	(1 788)	(1 281)
	3a 2019 г.	(324)	133	(337)	(528)
RINA SIMTEX ORGANISMUL DE CERTIFICARE SRL	3a 2021 г.	(519)	536	(17)	-
	3a 2020 г.	(397)	56	(178)	(519)
	3a 2019 г.	(1 208)	832	(21)	(397)
RINA Shanghai Quality Certification	3a 2021 г.	(384)	399	(15)	-
	3a 2020 г.	(293)	41	(132)	(384)
	3a 2019 г.	(100)	40	(233)	(293)
PT RINA INDONESIA	3a 2021 г.	(324)	330	(6)	-
	3a 2020 г.	(248)	35	(111)	(324)
	3a 2019 г.	-	21	(269)	(248)
RINA HELLAS	3a 2021 г.	(305)	310	(5)	-
	3a 2020 г.	(97)	19	(227)	(305)
	3a 2019 г.	(111)	19	(5)	(97)
RINA INTERMODAL S.r.l.	3a 2021 г.	(9)	9	-	-
	3a 2020 г.	(7)	1	(3)	(9)
	3a 2019 г.	(8)	1	-	(7)
RINA NETHERLANDS B.V.	3a 2021 г.	-	212	(212)	-
	3a 2020 г.	(1 637)	2 586	(949)	-
	3a 2019 г.	(1 556)	995	(1 076)	(1 637)
RINA GERMANY	3a 2021 г.	-	336	(336)	-

	за 2020 г.	(214)	309	(95)	-
	за 2019 г.	-	5	(219)	(214)
RINA ASIA B.V.	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	(112)	702	(590)	-
	за 2019 г.	-	-	(112)	(112)
RINA Maroc S.a.r.l. A.U.	за 2021 г.	-	106	(106)	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
RINA Norway A.S.	за 2021 г.	-	696	(696)	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-

На основании п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает следующую информацию о размерах вознаграждения, выплачиваемого генеральному директору (тыс. руб.):

ФИО	Год	Оплата труда	Отпуск	Итого
Недомолкин Алексей Владимирович	2021	4 192	1 412	5 604
	2020	2 780	230	3 010
	2019	2 892	47	2 939

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Руководство полагает, что Общество имеет по состоянию на отчетную дату условные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается как незначительная. Эти риски в основном связаны с неопределенностью интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации являются обоснованными и отвечающими действующему законодательству. Однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

События, включая текущие и потенциальные международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества, условия ведения деятельности Общества.

Экономика Российской Федерации не входит в число крупнейших экономик мира. Она в значительной степени ориентирована на добывающий сектор и особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Негативное влияние на российскую экономику также оказывают

политическая и социальная напряженность в регионе, продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан.

В 2021 году сохранялись последствия введенных ограничительных мер в связи с пандемией COVID-19. Выход мировой экономики из рецессии, вызванной пандемией, происходит не стабильно из-за периодически случающихся новых вспышек COVID-19 и новых ограничительных мер по борьбе с коронавирусом.

Согласно оценкам экспертов, рост экономики России в 2021 году составил 4,3% - 4,7%. Основным фактором роста стал отложенный на период пандемии потребительский спрос. Одновременно с этим усилились инфляционные процессы, что привело к ужесточению проводимой Банком России денежно-кредитной политики, повышению ключевой ставки.

Руководство Общества с должным уровнем осмотрительности относится как к позитивным, так и к негативным прогнозам развития экономики. Своими основными задачами руководство Общества считает обеспечение Общества стабильными заказами, контроль за издержками, сохранение кадрового потенциала, поддержание достойного уровня оплаты труда в коллективе.

Ведение предпринимательской деятельности в условиях различного рода рисков является нормальной ситуацией. Главное, их правильно и своевременно оценивать и диверсифицировать.

Правовые риски связаны с изменением таможенного регулирования, налогового законодательства. В связи с текущими и планируемыми изменениями в законодательстве, а также вероятностью неоднозначной трактовки положений законодательства со стороны контролирующих органов, Общество определяет наличие правового риска в области валютного и налогового регулирования.

Валютные риски связаны с тем, что Общество приобретает часть услуг, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Руководство считает, что Общество может быть подвержено влиянию валютного риска в части исполнения своих обязательств по оплате услуг, приобретаемых у иностранных поставщиков.

Страновые риски связаны с политической, экономической и социальной ситуацией в стране, а также в прилегающих странах. Возможные последствия таких рисков описаны выше.

Как и годом ранее, в 2021 году существенным фактором, дестабилизировавшим мировую экономику и создавшим ситуацию неопределенности на рынке, были ограничения, введенные с целью предотвращения распространения коронавирусной инфекции. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали значительное влияние на мировые финансовые рынки. Руководство Общества и лица, отвечающие за корпоративное управление, принимают во внимание влияние условий распространения коронавирусной инфекции, оценивают возможные риски и предпринимают меры по предупреждению негативных сценариев, которые могут сказаться на непрерывности деятельности Общества. Планирование деятельности Общества осуществляется с учетом возможных рисков

Руководство Общества не считает, что затянувшаяся пандемия и высокая неопределенность в отношении инфляции создают угрозу непрерывности деятельности Общества и влияют на достоверность показателей финансовой отчетности.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение

наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний, в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

По мнению Руководства Общества, сложная ситуация на финансовых рынках, введенные западными странами санкции могут оказать негативное влияние на деятельность Общества.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию и полагает, что предпринятые Обществом меры позволят минимизировать влияние санкций на деятельность Общества и выполнить все свои обязательства.

Генеральный директор ООО «РИНА РУС» _____ Недомолкин Алексей Владимирович

«24» марта 2022 года