

Общество с ограниченной ответственностью «РИНА РУС»

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

ПОЯСНЕНИЯ

к Годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РИНА РУС» (далее по тексту – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «РИНА РУС» зарегистрировано в УФНС России по Астраханской области 14.07.2008 за государственным регистрационным номером (ОГРН) 1089847276562.

Общество состоит на учете в Управлении Федеральной налоговой службы по Астраханской: 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:

на 31.12.2020	на 31.12.2021	31.12.2022
8 человек	10,9 человек	13,8 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 ИНТЕРНЕШНЛ 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 31.12.2022 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 2022 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 31.12.2022 оборотные активы Общества превышают его краткосрочные обязательства на 159 561 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 31.12.2022.

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 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021, 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 рубль 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 обычной Обществу 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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

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 согласно ФСБУ 25/2018.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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 100 000 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 с 2022 года применяет следующие ФСБУ:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Утверждена новая учетная политика.

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	Корректировка на 31.12.2021	на 31.12.2021
Офисное оборудование	1 019	424	191	947	305
Офис	-	-	-	2 075	2 075
Автомобили	-	-	-	4 634	4 634
Итого	1 019	424	191	7 656	7 014

Наименование показателя	на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	на 31.12.2022
Офисное оборудование	305	314	-	619
Офис	2 075	185	-	2 260
Автомобили	4 634	125	-	4 759
Итого	7 014	439	-	7 638

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2021	Корректировка на 31.12.2021	на 31.12.2022
Офисное оборудование	555	771	(693)	269
Офис	-	-	-	3 182
Итого	555	771	(693)	3 451

В 2022 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 AA2	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 31.12.2020	за 2021		Корректировка на 31.12.2022	на 31.12.2021	За 2022		на 31.12.2022
		Увели- чение	Умень- шение			Увели- чение	Умень- шение	
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	70	-	70
Оценочные обязательства и резервы	743	44	-	-	787	417	-	1 204
Резервы сомнительных долгов	-	140	-	-	140	89	124	105
Арендные обязательства	-	-	-	1 455	1 455	-	618	837
Итого	743	184	-	1 455	2 382	576	742	2 216

ИЗМЕНЕНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020	за 2021		Корректировка на 31.12.2022	на 31.12.2021	За 2022		на 31.12.2022
		Увели- чение	Умень- шение			Увели- чение	Умень- шение	
Основные средства	69	50	45	1 291	1 365	4	579	790
Кредиторская задолженность	-	-	-	113	113	-	64	49
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	876	-	876
Итого	69	50	45	1 404	1 478	880	643	1 715

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

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

Наименование показателя	на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	на 31.12.2022
Сырье, материалы	98	1 002	936	164
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-
Итого	98	1 002	936	164

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлена следующим образом (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	80 363	69 518	82 655
Расчеты по налогам и сборам	593	2 947	17
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	242	773	526
Расчеты с подотчетными лицами	144	85	571
Расчеты по социальному страхованию	3	3	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	107	325
Итого	81 345	73 433	84 097

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлены следующим образом (тыс. руб.)

	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Расчетные счета в рублях	51 457	46 168	120 228
Текущий счет в евро	3 677	14 958	1 802
Текущий счет в долларах	-	-	216
Итого	55 134	61 126	122 246

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Расходы будущих периодов	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Права использования СПС Консультант Бухгалтер смарт- комплект Проф	-	-	21
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	3	2	2
Право использования СБИС ЭДО 200	2	1	1
Услуги по сопровождению программного продукта Гарант- Универсал+аэро	1	-	-
Лицензия на использование СКЗИ "КриптоПро CSP" _2020	1	-	-
Право использования "Web- система СБИС"			6
Корректировка на 31.12.2021	-	1 455	-
Итого	141	1 475	30

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

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

11. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлена следующим образом (тыс. руб.):

Кредиторская задолженность	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40 102	52 379	33 676
Расчеты по налогам и сборам	3 038	2 276	5 727
Расчеты с покупателями и заказчиками	1	1 080	1 188
Расчеты с подотчетными лицами	2	288	40
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	76	328
Итого	43 143	56 099	40 959

12. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ

Резервы на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование оценочного обязательства	на 31.12.2020	На 31.12.2021	на 31.12.2022
Резерв по предстоящим отпускам	2 949	3 152	4 935
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	768	783	1 084
Итого	3 717	3 935	6 019

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлены следующим образом (тыс. руб.):

Прочие обязательства	на 31.12.2020	На 31.12.2021	на 31.12.2022
Обязательство налогового агента	-	6 109	4 181
Итого	-	6 109	4 181

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2022 годы представлена следующим образом (тыс. руб.):

	2022 год	2021 год
Оказание услуг по проведению технических испытаний, исследований, освидетельствований, сертификации	246 142	249 220
Итого	246 142	249 220

15. РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2022 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2022 год	2021 год
Внутригрупповые услуги по морским работам	(24 783)	(55 039)
Оплата труда	(41 640)	(30 526)
Внутригрупповые административные услуги	(19 726)	(15 401)
Расходы на служебные поездки и командировки	(8 232)	(8 582)
Страховые взносы	(10 167)	(6 721)
Консультационные услуги	(3 511)	(4 240)
Резервы по предстоящим выплатам (отпуска, премии)	(4 506)	(4 182)

Аренда транспортных средств	(1 131)	(3 912)
Аренда офиса	(154)	(687)
Расходы на аудит и сертификацию	(481)	(530)
Прочие затраты	(6 034)	(2 765)
Итого	(120 364)	(132 585)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2022 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2022 год	2021 год
Доходы в виде восстановления оценочных резервов и обязательств	75	3 323
Курсовые разницы	-	-
Прочие внереализационные доходы	16	-
Итого	91	3 323

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2022 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	(5 183)	(2 341)
Списание НДС на прочие расходы	(4 319)	(1 603)
Расходы на услуги банков	(1 177)	(587)
Убытки прошлых лет	-	(427)
Расходы в связи продажей/покупкой валюты	(2 094)	(450)
Процентные расходы по аренде	(344)	-
Прочие внереализационные расходы	(7)	(2 628)
Итого	(13 152)	(8 036)

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
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 ASIA B.V. Busan branch office	Принадлежит группе РИНА
RINA Azerbaijan LLC	Принадлежит группе РИНА

Rina Bulgaria 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 branch	Принадлежит группе РИНА
RINA Germany GmbH	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.Soc.Unipessoal Sucursal PT	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 International B.V.	Принадлежит группе РИНА
RINA INTERNATIONAL BV	Принадлежит группе РИНА
RINA China Co.Ltd.	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 A.S.	Принадлежит группе РИНА
Rina Poland Sp z.o.o	Принадлежит группе РИНА
RINA SAUDI ARABIA LTD	Принадлежит группе РИНА
RINA SERVICES S.P.A.	Принадлежит группе РИНА
RINA Shanghai Quality Certification	Принадлежит группе РИНА
RINA SIMTEX ORGANISMUL DE CERTIFICARE SRL	Принадлежит группе РИНА
RINA SPA	Принадлежит группе РИНА
RINA UK LTD	Принадлежит группе РИНА
The Branch of RINA Services S.p.A. in the Republic of Kazakhstan	Принадлежит группе РИНА
The branch of RINA Services SpA in the republic of Kazakhstan	Принадлежит группе РИНА
RINA Baltic	Принадлежит группе РИНА
Недомолкин Алексей Владимирович	Генеральный директор

Операции с материнской компанией Общества на 31.12.2022 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 2022 г.	(3 000)	-	-	(3 000)
	за 2021 г.	(3 000)	-	-	(3 000)
	за 2020 г.	(3 000)	-	-	(3 000)

Участие в добавочном капитале Общества	за 2022 г.	(3 433)	-	-	(3 433)
	за 2021 г.	(3 433)	-	-	(3 433)
	за 2020 г.	(3 433)	-	-	(3 433)
Предоставление Обществу заемных средств	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-

Дебиторская задолженность по операциям с прочими связанными сторонами на 31.12.2022 составляет (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Период	Остаток на начало периода	Изменения		Остаток на конец периода
			Выбытие	Поступление	
Операции со связанными сторонами	за 2022 г.	15 625	(4 686)	46 112	57 051
	за 2021 г.	63 541	(96 051)	48 135	15 625
	за 2020 г.	37 402	(11 987)	38 126	63 541
Branch of company "Rina Hong Kong Ltd" in Turkmenistan	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	17 267	(34 202)	16 935	-
	за 2020 г.	14 469	(3 176)	5 974	17 267
REGISTRO ITALIANO NAVALE FINLAND OY	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	286	(299)	13	-
	за 2020 г.	-	-	286	286
Rina Bulgaria LTD	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	75	(78)	3	-
	за 2020 г.	57	(8)	26	75
RINA HONG KONG LTD.	за 2022 г.	816	(82)	2 743	3 477
	за 2021 г.	538	(2 630)	2 908	816
	за 2020 г.	-	(458)	996	538
RINA KAZAKHSTAN LLP	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	343	(507)	164	-
	за 2020 г.	262	(37)	118	343
RINA NETHERLANDS B.V.	за 2022 г.	1 789	(179)	4 740	6 351
	за 2021 г.	2 157	(5 891)	5 523	1 789
	за 2020 г.	1 967	(4291)	4 481	2 157
RINA SERVICES S.P.A.	за 2022 г.	13 020	(4 426)	24 835	33 430
	за 2021 г.	42 114	(21 292)	50 386	13 020
	за 2020 г.	20 647	(3 280)	24 748	42 114
RINA Germany GmbH	за 2022 г.	-	-	12 340	12 340
	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
RINA India Private Limited	за 2022 г.	-	-	380	380
	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-

Rina Poland Sp z.o.o	за 2022 г.			316	316
	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
The Branch of RINA Services S.p.A. in the Republic of Kazakhstan	за 2022 г.			757	757
	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
RINA UK LTD	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	761	(2 056)	1 295	-
	за 2020 г.	-	(737)	1 498	761

Кредиторская задолженность по операциям с прочими связанными сторонами на 31.12.2022 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 2022 г.	(51 653)	77 678	(59 195)	(33 170)
	за 2021 г.	(39 284)	62 826	(75 195)	(51 653)
	за 2020 г.	(23 840)	39 758	(55 202)	(39 284)
PT RINA Indonesia	за 2022 г.	-	123	(123)	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
REGISTRO ITALIANO NAVALE FINLAND OY	за 2022 г.	(511)	926	(415)	
	за 2021 г.	(4 552)	7 095	(3 054)	(511)
	за 2020 г.	(299)	120	(4 373)	(4 552)
RINA ASIA B.V. Busan branch office	за 2022 г.	-	162	(430)	(268)
	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	(112)	702	(590)	-
RINA Azerbaijan MMC	за 2022 г.			(2 470)	(2 470)
	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
RINA Baltic	за 2022 г.	(714)	830	(116)	-
	за 2021 г.	(4 827)	6 579	(2 466)	(714)
	за 2020 г.	(6 014)	9 887	(8 700)	(4 827)
Rina Bulgaria LTD	за 2022 г.	(183)	837	(1 494)	(840)
	за 2021 г.	(549)	991	(625)	(183)
	за 2020 г.	(110)	1 266	(1 705)	(549)
RINA China Co.Ltd.	за 2022 г.	-	167	(167)	
	за 2021 г.	(5 419)	7 273	(1 854)	-
	за 2020 г.	(4 144)	2 256	(3 531)	(5 419)
RINA DENIZCILIK VE BELGELENDIRME LIMITED SIRKETI	за 2022 г.	(3 757)	10 402	(7 813)	(1 168)
	за 2021 г.	(2 376)	6 170	(7 551)	(3 757)
	за 2020 г.	(1 817)	11 457	(12 016)	(2 376)
Rina Denmark	за 2022 г.	(158)	384	(227)	-
	за 2021 г.	(3 310)	4 211	(1 059)	(158)

	3a 2020 r.	(775)	109	(2 644)	(3 310)
RINA Egypt LLC	3a 2022 r.	-	-	(112)	(112)
	3a 2021 r.	-	-	-	-
	3a 2020 r.	-	-	-	-
RINA EMEA B.V.	3a 2022 r.	(142)	165	(23)	-
	3a 2021 r.	-	1 496	(1 638)	(142)
	3a 2020 r.	-	-	-	-
RINA EMEA Dubai branch	3a 2022 r.	(5 412)	7 792	(2 703)	(323)
	3a 2021 r.	(817)	1 390	(5 985)	(5 412)
	3a 2020 r.	(625)	2 582	(2 774)	(817)
RINA Germany GmbH	3a 2022 r.	-	260	(642)	(382)
	3a 2021 r.	-	336	(336)	-
	3a 2020 r.	(214)	309	(95)	-
RINA HELLAS	3a 2022 r.	-	205	(528)	(323)
	3a 2021 r.	(305)	310	(5)	-
	3a 2020 r.	(97)	19	(227)	(305)
Rina Iberia S.L.Soc.Unipessoal Sucursal PT	3a 2022 r.	-	86	(86)	-
	3a 2021 r.	-	-	-	-
	3a 2020 r.	-	-	-	-
RINA IBERIA S.L.U.	3a 2022 r.	(944)	1 656	(712)	-
	3a 2021 r.	-	-	(944)	(944)
	3a 2020 r.	-	-	-	-
RINA India Private Limited	3a 2022 r.	(112)	201	(89)	-
	3a 2021 r.	-	5	(117)	(112)
	3a 2020 r.	-	-	-	-
RINA KAZAKHSTAN LLP	3a 2022 r.	(360)	371	(11)	-
	3a 2021 r.	(3 561)	3 686	(485)	(360)
	3a 2020 r.	(2 598)	641	(1 604)	(3 561)
RINA Malaysia Sdn.Bhd	3a 2022 r.	(1 441)	1 722	(281)	-
	3a 2021 r.	-	92	(1 533)	(1 441)
	3a 2020 r.	-	-	-	-
RINA NETHERLANDS B.V.	3a 2022 r.	-	707	(2 353)	(1 646)
	3a 2021 r.	-	212	(212)	-
	3a 2020 r.	(1 637)	2 586	(949)	-
Rina Poland Sp z.o.o	3a 2022 r.	(18 702)	28 223	(12 359)	(2 838)
	3a 2021 r.	(662)	4 594	(22 634)	(18 702)
	3a 2020 r.	-	-	(662)	(662)
RINA SAUDI ARABIA LTD	3a 2022 r.	-	81	(178)	(97)
	3a 2021 r.	-	-	-	-
	3a 2020 r.	-	-	-	-
RINA SERVICES S.P.A.	3a 2022 r.	(6 389)	7 398	(5 700)	(4 691)
	3a 2021 r.	(1 845)	1 564	(6 108)	(6 389)
	3a 2020 r.	(532)	92	(1 405)	(1 845)
RINA SIMTEX ORGANISMUL DE CERTIFICARE SRL	3a 2022 r.	-	-	(476)	(476)
	3a 2021 r.	(519)	536	(17)	-
	3a 2020 r.	(397)	56	(178)	(519)

RINA SPA	за 2022 г.	(10 610)	11 680	(18 606)	(17 535)
	за 2021 г.	(6 164)	6 281	(10 727)	(10 610)
	за 2020 г.	(2 266)	3 291	(7 189)	(6 164)
RINA UK LTD	за 2022 г.	(2 218)	2 988	(770)	
	за 2021 г.	-	3 976	(6 194)	(2 218)
	за 2020 г.	(1 012)	3 154	(2 142)	-
RINA LATVIA SIA	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	(1 281)	2 064	(783)	-
	за 2020 г.	(528)	1 035	(1 788)	(1 281)
RINA Shanghai Quality Certification	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	(384)	399	(15)	-
	за 2020 г.	(293)	41	(132)	(384)
PT RINA INDONESIA	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	(324)	330	(6)	-
	за 2020 г.	(248)	35	(111)	(324)
RINA HONG KONG LTD. SINGAPORE BRANCH	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	(2 380)	2 425	(45)	-
	за 2020 г.	(116)	117	(2 381)	(2 380)
RINA INTERMODAL S.r.l.	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	(9)	9	-	-
	за 2020 г.	(7)	1	(3)	(9)
RINA Maroc S.a.r.l. A.U.	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	106	(106)	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
RINA Norway A.S.	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	696	(696)	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
The Branch of RINA Services S.p.A. in the Republic of Kazakhstan	за 2022 г.	-	311	311	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 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	2022	5 363	214	5 577
	2021	4 192	1 412	5 604
	2020	2 780	230	3 010

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 2022 из-за признания независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР), и решения 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.

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.

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

Руководство Общества не считает, что изменения в политической, экономической и социальной ситуации в стране создают угрозу непрерывности деятельности Общества и влияют на достоверность показателей финансовой отчетности.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События и условия после отчетной даты, способные в существенной степени оказать влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «РИНА РУС» _____ Недомолкин Алексей Владимирович

«22» марта 2023 года