

Общество с ограниченной ответственностью «РИНА РУС»

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

ПОЯСНЕНИЯ

к Годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РИНА РУС» (далее по тексту – «Общество») за 2023 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 России по Астраханской области: 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:

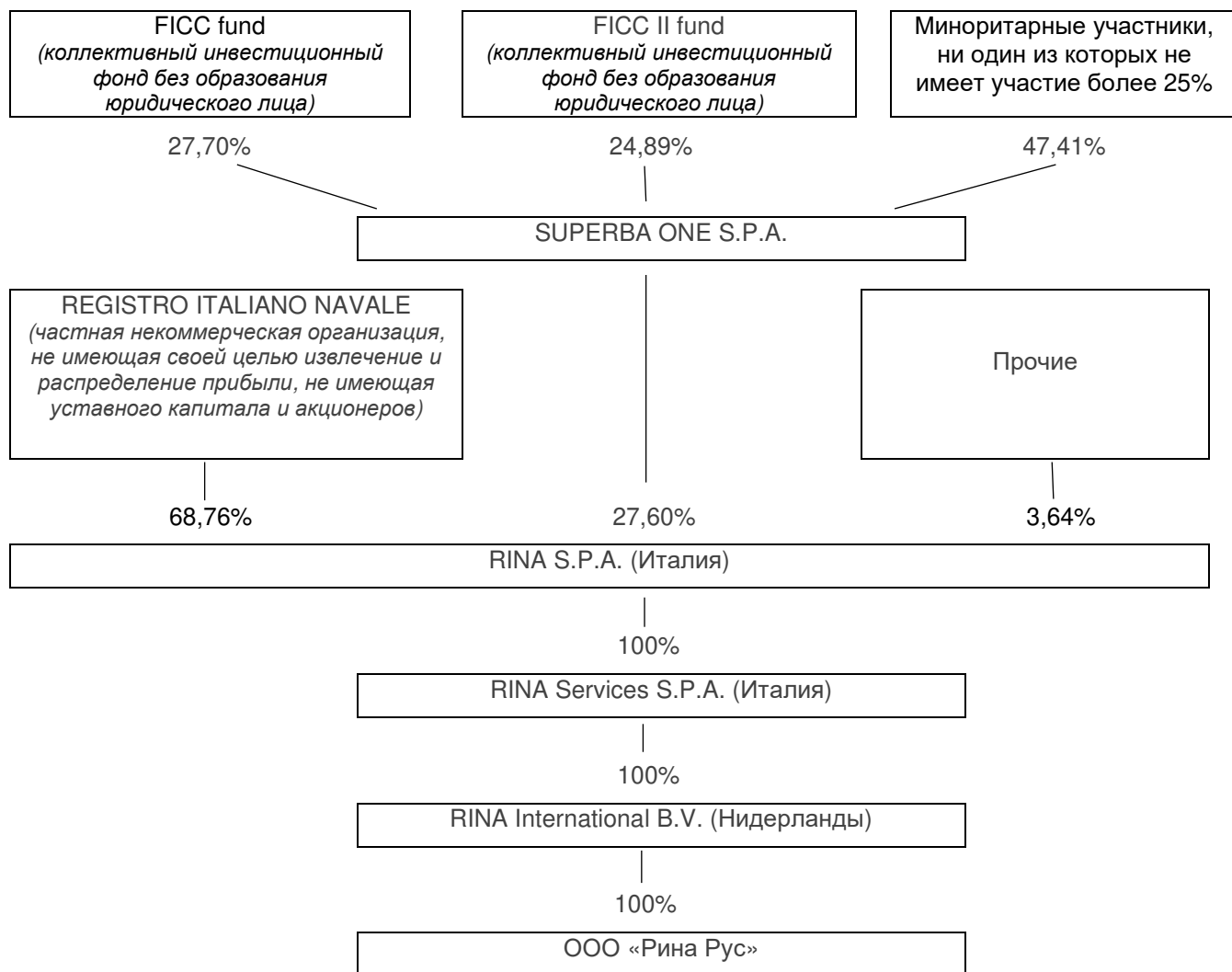
на 31.12.2021	на 31.12.2022	31.12.2023
11 человек	14 человек	14 человек

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. При этом бенефициарными владельцами, доля которых не достигает 25%, в соответствии с остаточным критерием, предусмотренным пунктом 5 статьи 20 Итальянского Законодательного Декрета 231/2007, признаются лица, занимающие должности высшего руководства:

- ✓ председатель Совета директоров RINA S.p.A Уго Салерно и
- ✓ управляющий директор и главный исполнительный директор Карло Луццатто.

Структура собственников представлена следующим образом:



По состоянию на 31.12.2023 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 2023 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 31.12.2023 оборотные активы Общества превышают его краткосрочные обязательства на 202 884 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 31.12.2023.

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 31.12.2023, 31.12.2022 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 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.

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.

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.

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.

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 (взвешенная 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. 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

В 2023 году Общество применяет учетную политику, утвержденную 30.12.2021. В отчетном году 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 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Здания (ППА)	2 260	-	-	2 260
Транспортные средства (ППА)	4 759	5 640	2 770	7 629
Офисное оборудование	619	-	-	619
Итого	7 638	5 641	2 770	10 508

Наименование показателя	На 31.12.2021	Поступило	Выбыло	На 31.12.2022
Здания (ППА)	2 075	185	-	2 260
Транспортные средства (ППА)	4 634	125	-	4 759
Офисное оборудование	305	314	-	619
Итого	7 014	624	-	7 638

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Здания (ППА)	1 114	541	-
Транспортные средства (ППА)	2 742	2 641	-
Офисное оборудование	422	269	771
Итого	4 278	3 451	771

В 2023 году Общество использовало следующие арендованные основные средства:

Наименование основного средства	Арендодатель	Договор	Примечание
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	Площадь 47,3 м²
Транспортное средство FORD EXPLORER, VIN Z6F5K8F83DGA39525	ИП Рудаев Сергей Павлович (ИНН 300402216544)	Договор аренды №RR1 от 01.01.2023	Срок аренды завершен 31.12.2023
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0006494	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционного лизинга №59/20-АСТ от 10.07.2020	Срок аренды завершен 16.08.2023
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0006735	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционного лизинга №61/20-АСТ от 10.07.2020	Срок аренды завершен 29.07.2023
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0006737	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционного лизинга №60/20-АСТ от 10.07.2020	Срок аренды завершен 30.07.2023
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0007152	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционного лизинга №62/20-АСТ от 10.07.2020	Срок аренды завершен 30.07.2023

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	
Автомобиль GEELY COOLRAY, VIN Y4K8622Z0PB923900	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН" (ИНН 9705101614, КПП 770501001)	Договор аренды №AC051149 от 22.07.2023	Аренда с 28.07.2023
Автомобиль GEELY COOLRAY, VIN Y4K8622Z0PB923931	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН" (ИНН 9705101614, КПП 770501001)	Договор аренды №AC051149 от 22.07.2023	Аренда с 28.07.2023
Автомобиль GEELY COOLRAY, VIN Y4K8622Z2PB923929	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН" (ИНН 9705101614, КПП 770501001)	Договор аренды №AC051149 от 22.07.2023	Аренда с 28.07.2023
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0006494	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционной аренды №193/23-АСТ от 23.08.2023	Аренда с 29.09.2023
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0006737	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционной аренды №194/23-АСТ от 23.08.2023	Аренда с 10.10.2023
Автомобиль KIA CEED, VIN XWEN5816BL0007152	ООО «Балтийский лизинг» (ИНН 7826705374, КПП 783901001)	Договор операционной аренды №195/23-АСТ от 23.08.2023	Аренда с 28.09.2023

5. ИЗМЕНЕНИЕ ОНА И ОНО

ИЗМЕНЕНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ (тыс. руб.)

Наименование показателя	на	за 2023		на	За 2022		на
	31.12.2023	Увели- чение	Умень- шение	31.12.2022	Увели- чение	Умень- шение	31.12.2021
Расходы будущих периодов	2 413	2 413	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	1 381	1 104	559	837	-	618	1 455*
Оценочные обязательства и резервы	1 351	209	61	1 204	417	-	787
Резервы сомнительных долгов	549	444	-	105	89	124	140
Дебиторская задолженность	-	-	70	70	70	-	-
Итого	5 695	4 590	1 111	2 216	576	742	2 382*

* - в том числе 1 455 тыс. руб. корректировка в связи с изменением учетной политики с 01.01.2022

ИЗМЕНЕНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (тыс. руб.)

Наименование показателя	на	за 2023		на	За 2022		на
	31.12.2023	Увели-	Умень-	31.12.2022	Увели-	Умень-	31.12.2021
		чение	шение		чение	шение	
Доходы будущих периодов	6 723	5 847	-	876	876	-	-
Основные средства	1 235	974	529	790	4	579	1 365*
Кредиторская задолженность	145	129	33	49	-	64	113*
Итого	8 103	6 950	562	1 715	880	643	1 478*

*- в том числе 1 478 тыс. руб. корректировка в связи с изменением учетной политики с 01.01.2022

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

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

Наименование показателя	на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	на 31.12.2022
Сырье, материалы	167	330	327	164
Итого	167	330	327	164

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 представлена следующим образом (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	161 310	82 655	69 518
Расчеты по налогам и сборам	4 186	17	2 947
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	845	526	773
Расчеты с подотчетными лицами	153	571	85
Расчеты по социальному страхованию	3	3	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 102	325	107
Итого	168 599	84 097	73 433

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 представлены следующим образом (тыс. руб.):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчетные счета в рублях	77 319	120 228	46 168
Текущий счет в евро	1 154	1 802	14 958

Текущий счет в долларах	-	216	-
Итого	78 473	122 246	61 126

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Расходы будущих периодов	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Страхование профессиональной ответственности (Полис 433-054385/23 от 28.04.2023)	2 634	-	-
Страхование жизни и здоровья	294	-	-
Права пользования программными продуктами	31	30	20
Страхование имущества (Полис L080ZJ300094 от 25.04.2023)	22	-	-
Корректировка на 31.12.2021	-	-	1 455
Итого	2 981	30	1 475

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В 2023 году величина добавочного капитала не изменилась и составила 3 433 тыс. руб.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 представлена следующим образом (тыс. руб.):

Кредиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 818	33 676	52 379
Расчеты по налогам и сборам	9 381	5 727	2 276
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 097	1 188	1 080
Расчеты с подотчетными лицами	88	40	288
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 765	328	76
Итого	38 148	40 959	56 099

12. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ

Резервы на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование оценочного обязательства	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Резерв по предстоящим отпускам	5 979	4 935	3 152
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	777	1 084	783
Итого	6 756	6 019	3 935

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 представлены следующим образом (тыс. руб.):

Прочие обязательства	на 31.12.2023	На 31.12.2022	на 31.12.2021
Долгосрочные обязательства по аренде	3 751	3 938	8 164
Итого прочие долгосрочные обязательства	3 751	3 938	8 164
Краткосрочные обязательства по аренде	2 432	-	-
Обязательство налогового агента	-	4 181	219
Итого прочие краткосрочные обязательства	2 432	4 181	219

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом (тыс. руб.):

	2023 год	2022 год
Оказание услуг по проведению технических испытаний, исследований, освидетельствований, сертификации	185 064	246 142
Итого	185 064	246 142

15. РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2023 год	2022 год
Внутригрупповые услуги по морским работам	(14 445)	(24 783)
Оплата труда	(43 412)	(41 640)
Внутригрупповые административные услуги	(26 367)	(19 726)
Страховые взносы	(10 274)	(10 167)
Расходы на служебные поездки и командировки	(8 813)	(8 232)
Резервы по предстоящим выплатам (отпуска, премии)	(5 102)	(4 506)
Консультационные услуги	(3 570)	(3 511)
Аренда транспортных средств	(1 455)	(1 131)
Аренда офиса	(681)	(154)
Расходы на аудит и сертификацию	(577)	(481)
Прочие затраты	(10 265)	(6 034)
Итого	(124 961)	(120 365)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2023 год	2022 год
Доходы в виде восстановления оценочных резервов и обязательств	-	75
Курсовые разницы	16 179	-
Прочие внереализационные доходы	-	16
Итого	16 179	91

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2023 год	2022 год
Списание НДС на прочие расходы	(6 302)	(4 319)
Списание дебиторской задолженности	(2 263)	-
Расходы в виде оценочных резервов и обязательств	(1 218)	(5 183)
Расходы на услуги банков	(1 207)	(1 177)
Расходы в связи продажей/покупкой валюты	(890)	(2 094)
Процентные расходы по аренде	(383)	(344)
Прочие внереализационные расходы	(14)	(7)
Итого	(12 277)	(13 125)

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 MMC	Принадлежит группе РИНА
UAB RINA Baltic	Принадлежит группе РИНА
Rina Bulgaria LTD	Принадлежит группе РИНА
RINA Italy Classification Society (China) Co.Ltd.	Принадлежит группе РИНА
RINA Consulting S.p.A	Принадлежит группе РИНА
RINA DENIZCILIK VE BELGELENDIRME LIMITED SIRKETI	Принадлежит группе РИНА
Rina Denmark	Принадлежит группе РИНА
RINA Egypt LLC	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 LTD	Принадлежит группе РИНА
RINA HONG KONG LTD.	Принадлежит группе РИНА

RINA Hong Kong Ltd. (Thailand branch)	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 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 Sweden AB	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
Недомолкин Алексей Владимирович	Генеральный директор

Операции с материнской компанией Общества на 31.12.2023 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 2023 г.	(3 000)	-	-	(3 000)
	за 2022 г.	(3 000)	-	-	(3 000)
	за 2021 г.	(3 000)	-	-	(3 000)
Участие в добавочном капитале Общества	за 2023 г.	(3 433)	-	-	(3 433)
	за 2022 г.	(3 433)	-	-	(3 433)
	за 2021 г.	(3 433)	-	-	(3 433)

Дебиторская задолженность по операциям с прочими связанными сторонами на 31.12.2023 составляет (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Выбытие	Поступление	
	за 2023 г.	57 835	(11 716)	91 455	137 574

Операции со связанными сторонами	за 2022 г.	15 625	(5 114)	47 324	57 835
	за 2021 г.	63 541	(66 955)	77 227	15 625
RINA SERVICES S.P.A.	за 2023 г.	33 430	(5 779)	49 654	77 305
	за 2022 г.	13 020	(4 426)	24 835	33 430
	за 2021 г.	42 114	(21 292)	50 386	13 020
RINA Germany GmbH	за 2023 г.	12 340	(1 639)	13 178	23 879
	за 2022 г.	-	(401)	12 741	12 340
	за 2021 г.	-	-	-	-
RINA NETHERLANDS B.V.	за 2023 г.	6 351	(1 268)	17 027	22 110
	за 2022 г.	1 789	(179)	4 740	6 351
	за 2021 г.	2 157	(5 891)	5 523	1 789
RINA HONG KONG LTD.	за 2023 г.	3 477	(581)	4 746	7 642
	за 2022 г.	816	(82)	2 743	3 477
	за 2021 г.	538	(2 630)	2 908	816
Rina Poland Sp z.o.o	за 2023 г.	316	(781)	2 366	1 901
	за 2022 г.	-	-	316	316
	за 2021 г.	-	-	-	-
RINA EMEA Dubai branch	за 2023 г.	365	(118)	1 436	1 683
	за 2022 г.	-	-	365	365
	за 2021 г.	-	-	-	-
RINA HELLAS	за 2023 г.	325	(49)	652	928
	за 2022 г.	-	(13)	339	325
	за 2021 г.	-	-	-	-
RINA NORWAY	за 2023 г.	-	(50)	960	910
	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
RINA India Private Limited	за 2023 г.	380	(53)	301	628
	за 2022 г.	-	(14)	394	380
	за 2021 г.	-	-	-	-
REGISTRO ITALIANO NAVALE FINLAND OY	за 2023 г.	-	-	201	201
	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	286	(299)	13	-
RINA DENIZCILIK VE BELGELENDIRME LIMITED SIRKETI	за 2023 г.	-	(12)	191	179
	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Rina Bulgaria LTD	за 2023 г.	-	-	114	114
	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	75	(78)	3	-
The Branch of RINA Services S.p.A. in the Republic of Kazakhstan	за 2023 г.	757	(1 213)	456	-
	за 2022 г.	-	-	757	757
	за 2021 г.	-	-	-	-
RINA UK LTD	за 2023 г.	-	(173)	173	-

	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	761	(2 056)	1 295	-
RINA Malaysia Sdn.Bhd	за 2023 г.	94	-	-	94
	за 2022 г.	-	-	94	94
	за 2021 г.	-	-	-	-
Branch of company "Rina Hong Kong Ltd" in Turkmenistan	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	17 267	(34 202)	16 935	-
RINA KAZAKHSTAN LLP	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	343	(507)	164	-

Кредиторская задолженность по операциям с прочими связанными сторонами на 31.12.2023 составляет (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Период	Остаток на начало периода	Изменения		Остаток на конец периода
			Выбытие	Поступление	
Операции со связанными сторонами	за 2023 г.	(33 825)	61 137	(54 726)	(27 414)
	за 2022 г.	(51 729)	77 677	(59 773)	(33 825)
	за 2021 г.	(39 284)	62 826	(75 271)	(51 729)
RINA Consulting S.p.A	за 2023 г.	-	591	(7 355)	(6 765)
	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
RINA SERVICES S.P.A.	за 2023 г.	(4 874)	5 277	(8 514)	(8 111)
	за 2022 г.	(6 465)	7 398	(5 807)	(4 874)
	за 2021 г.	(1 845)	1 564	(6 184)	(6 465)
RINA SPA	за 2023 г.	(17 535)	31 503	(21 465)	(7 497)
	за 2022 г.	(10 610)	11 680	(18 606)	(17 535)
	за 2021 г.	(6 164)	6 281	(10 727)	(10 610)
RINA NETHERLANDS B.V.	за 2023 г.	(1 646)	188	(700)	(2 158)
	за 2022 г.	-	707	(2 353)	(1 646)
	за 2021 г.	-	212	(212)	-
RINA Azerbaijan MMC	за 2023 г.	(2 470)	2 984	(1 623)	(1 108)
	за 2022 г.	-	-	(2 470)	(2 470)
	за 2021 г.	-	-	-	-
RINA HELLAS	за 2023 г.	(323)	37	(138)	(424)
	за 2022 г.	-	205	(528)	(324)
	за 2021 г.	(305)	310	(5)	-
RINA IBERIA S.L.U.	за 2023 г.	(238)	99	(173)	(312)
	за 2022 г.	(944)	1 656	(950)	(238)
	за 2021 г.	-	-	(944)	(944)
	за 2023 г.	(234)	98	(171)	(307)

RINA Hong Kong Ltd. (Thailand branch)	3a 2022 г.	-	-	(234)	(234)
	3a 2021 г.				
Rina Bulgaria LTD	3a 2023 г.	(840)	1 581	(968)	(227)
	3a 2022 г.	(183)	837	(1 494)	(840)
	3a 2021 г.	(549)	991	(625)	(183)
Rina Poland Sp z.o.o	3a 2023 г.	(2 838)	7 607	(4 995)	(226)
	3a 2022 г.	(18 702)	28 223	(12 359)	(2 838)
	3a 2021 г.	(662)	4 594	(22 634)	(18 702)
RINA SWEDEN	3a 2023 г.	-	-	(152)	(152)
	3a 2022 г.	-	-	-	-
	3a 2021 г.	-	-	-	-
RINA SAUDI ARABIA LTD	3a 2023 г.	(97)	11	(41)	(128)
	3a 2022 г.	-	81	(178)	(97)
	3a 2021 г.	-	-	-	-
RINA DENIZCILIK VE BELGELENDIRME LIMITED SIRKETI	3a 2023 г.	(1 168)	6 332	(5 164)	-
	3a 2022 г.	(3 757)	10 402	(7 813)	(1 168)
	3a 2021 г.	(2 376)	6 170	(7 551)	(3 757)
RINA SIMTEX ORGANISMUL DE CERTIFICARE SRL	3a 2023 г.	(476)	561	(85)	-
	3a 2022 г.	-	-	(476)	(476)
	3a 2021 г.	(519)	536	(17)	-
RINA Germany GmbH	3a 2023 г.	(382)	518	(136)	-
	3a 2022 г.	-	260	(642)	(382)
	3a 2021 г.	-	336	(336)	-
RINA EMEA Dubai branch	3a 2023 г.	(323)	381	(58)	-
	3a 2022 г.	(5 412)	7 792	(2 703)	(323)
	3a 2021 г.	(817)	1 390	(5 985)	(5 412)
RINA ASIA B.V. Busan branch office	3a 2023 г.	(268)	983	(715)	-
	3a 2022 г.	-	162	(430)	(268)
	3a 2021 г.	-	-	-	-
RINA Egypt LLC	3a 2023 г.	(112)	132	(20)	-
	3a 2022 г.	-	-	(112)	(112)
	3a 2021 г.	-	-	-	-
The Branch of RINA Services S.p.A. in the Republic of Kazakhstan	3a 2023 г.	-	1 818	(1 818)	-
	3a 2022 г.	-	311	(311)	-
	3a 2021 г.	-	-	-	-
RINA China Co.Ltd.	3a 2023 г.	-	144	(144)	
	3a 2022 г.	-	167	(167)	
	3a 2021 г.	(5 419)	7 273	(1 854)	-
RINA HONG KONG LTD.	3a 2023 г.	-	291	(291)	-
	3a 2022 г.	-	-	-	-
	3a 2021 г.	-	-	-	-
RINA UK LTD	3a 2023 г.	-	-	-	-

	3a 2022 г.	(2 218)	2 988	(770)	-
	3a 2021 г.	-	3 976	(6 194)	(2 218)
RINA Malaysia Sdn.Bhd	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	(1 441)	1 722	(281)	-
	3a 2021 г.	-	92	(1 533)	(1 441)
RINA Baltic	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	(714)	830	(116)	-
	3a 2021 г.	(4 827)	6 579	(2 466)	(714)
REGISTRO ITALIANO NAVALE FINLAND OY	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	(511)	926	(415)	-
	3a 2021 г.	(4 552)	7 095	(3 054)	(511)
RINA KAZAKHSTAN LLP	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	(360)	371	(11)	-
	3a 2021 г.	(3 561)	3 686	(485)	(360)
Rina Denmark	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	(158)	384	(227)	-
	3a 2021 г.	(3 310)	4 211	(1 059)	(158)
RINA EMEA B.V.	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	(142)	165	(23)	-
	3a 2021 г.	-	1 496	(1 638)	(142)
RINA India Private Limited	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	(112)	201	(89)	-
	3a 2021 г.	-	5	(117)	(112)
PT RINA Indonesia	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	-	123	(123)	-
	3a 2021 г.	(324)	330	(6)	-
Rina Iberia S.L.Soc.Unipessoal Sucursal PT	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	-	86	(86)	-
	3a 2021 г.	-	-	-	-
RINA LATVIA SIA	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	-	-	-	-
	3a 2021 г.	(1 281)	2 064	(783)	-
RINA HONG KONG LTD. SINGAPORE BRANCH	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	-	-	-	-
	3a 2021 г.	(2 380)	2 425	(45)	-
RINA Shanghai Quality Certification	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	-	-	-	-
	3a 2021 г.	(384)	399	(15)	-
RINA Norway A.S.	3a 2023 г.	-	-	-	-
	3a 2022 г.	-	-	-	-
	3a 2021 г.	-	696	(696)	-
	3a 2023 г.	-	-	-	-

RINA Maroc S.a.r.l. A.U.	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	106	(106)	-
RINA INTERMODAL S.r.l.	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	(9)	9	-	-

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	2023	4 886	277	5 163
	2022	5 363	214	5 577
	2021	4 192	1 412	5 604

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.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В ноябре 2023 года Президентом РФ подписан закон, вносящий поправки в налоговое законодательство. В частности, с 1 января 2024 года выплаты по внутригрупповым услугам будут облагаться налогом у источника по ставке 15%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль.

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.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества, условия ведения деятельности

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 целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию и полагает, что предпринятые Обществом меры позволяют минимизировать влияние возможных рисков 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 финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «РИНА РУС» _____ Недомолкин Алексей Владимирович

«21» марта 2024 года