

**Пояснительная информация
к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ООО «Сиад Рус»

за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
Допущение непрерывности деятельности	3
План счетов бухгалтерского учета	4
Проведение инвентаризации	4
Способы оценки имущества	4
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	5
Нематериальные активы	5
Основные средства и незавершенное строительство	5
Материально-производственные запасы	5
Расходы будущих периодов	6
Дебиторская задолженность	6
Денежные средства и денежные эквиваленты	6
Уставный, добавочный и резервный капитал	7
Займы и кредиты	7
Оценочные обязательства	7
Доходы	8
Расходы	8
Налог на прибыль	9
Связанные стороны	9
Изменения (дополнения) в учетной политике	9
Иное	9
3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	10
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	10
4.1. Основные средства	10
4.2. Прочие внеоборотные активы	11
4.3. Запасы	11
4.4. Дебиторская задолженность	11
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	11
4.6. Капитал	11
4.7. Кредиты и займы	12
4.8. Кредиторская задолженность	12
4.9. Оценочные обязательства	12
4.10. Доходы и расходы от обычных видов деятельности	12
4.11. Коммерческие расходы	12
4.12. Прочие доходы и прочие расходы	13
4.13. Налог на прибыль	14
4.12. Связанные стороны	14
5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	16
6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18
8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18

Данная Пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Сиад Рус» (далее, «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 107031, г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д. 12/1, стр. 3, помещение II.

Общество образовано в 2007 г. и оказывает услуги в области исследования рынка инжиниринговых, сертификационных и квалификационных компаний, пользующихся техническими газами, услуги по поиску клиентов в Р.Ф., организация участия в выставках, оптовая торговля промышленными газами.

ООО «Сиад Рус» не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 8 человек, (в 2019 году - 8 человек).

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) исполнительный орган Общества.

На 31 декабря 2020 г. единственным участником ООО «Сиад Рус» является С.И.А.Д. С.п.А. (Сочиета Италия Ачетилене энд Деривати С.И.А.Д. С.п.А.).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, 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 допущение непрерывности деятельности.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению согласно графика, утвержденного приказом генерального директора.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2020 г., руб.	на 31 декабря 2019 г., руб.	на 31 декабря 2018 г., руб.
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Переоценка нематериальных активов не производится.

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»). Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Стоимость арендованных помещений на забалансовом счете не отражается из-за невозможности определить стоимость арендованных помещений в связи с отказом арендодателей предоставить информацию о стоимости арендованных помещений.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товара.

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	По средней себестоимости
Товары	По средней себестоимости

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

Ключевых моментов, которые определили бы момент признания какого-либо долга сомнительным не возникало. Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не создавался.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Выплата дивидендов отражается в сумме с налогом.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств: на оплату неиспользованных отпусков.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров, оказания услуг.

К прочим расходам относятся:

- банковские расходы
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

другие аналогичные по назначению расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается на основании инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, приказа.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

- Создается в обязательном порядке при наличии долга, в получении которого есть сомнение.
- Может образовываться применительно к задолженности контрагентов любого вида.
- Может создаваться не только по уже просроченным долгам, но и в отношении тех задолженностей, срок оплаты которых еще не нарушен, но сомнение в получении платежа достаточно велико.

Сомнительным долгом компания считает дебиторскую задолженность покупателей, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена какими-либо гарантиями (например, залогом, задатком, поручительством). Причем если у компании есть уверенность, что задолженность будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такой долг как сомнительный можно не рассматривать.

Размер резерва определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу. При этом учитывается платежеспособность дебитора и вероятность погашения им задолженности. Ключевых моментов, которые определили бы момент признания какого-либо долга сомнительным не возникало. Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не создавался.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Определяется стоимость активов и обязательств на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской отчетности в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» используется значение «отложенный налог на прибыль».

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения (дополнения) в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2021 года по сравнению с 2020 годом.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств за 2020 и 2019 годы приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020г.	1 698	(1 277)		-	-	(294)	1 698	(1 571)
	за 2019г.	1 241	(1 071)	458			(206)	1 698	(1 277)
в том числе: Офисное оборудование	за 2020г.	653	(234)		-	-	(291)	653	(525)
	за 2019г.	195	(42)	458	-	-	(192)	653	(234)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020г.	615	(615)	-	-	-	-	615	(615)
	за 2019г.	615	(615)	-				615	(615)
Сооружения	за 2020г.	69	(67)	-	-	-	(2)	69	(69)
	за 2019г.	69	(53)	-	-	-	(14)	69	(67)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020г.	361	(361)	-	-	-	-	361	(361)
	за 2019г.	361	(361)	-	-	-	-	361	(361)

Информация относительно иного использования основных средств приведена ниже:

В 2020-2019 гг. были действительны следующие договоры аренды основных средств:

1) Договор аренды нежилого (офисного) помещения № АД/19-08/А от 01.01.2019, № АД/20-08/А от 01.01.2020 с ООО «Приор». Общая арендуемая площадь помещения, расположенного по адресу: 107031, г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д. 12/1, стр. 3, помещение II, для целей расчета арендной платы за период с 01.01.20-31.12.20 гг. составляет 5 кв.м.

Арендная плата составила:

- с 01.01.2020 по 31.12.2020 – 30 тыс. руб. (за год, без НДС);

- с 01.01.2019 по 31.12.2019 – 30 тыс. руб. (за год, без НДС).

2) Договор аренды офисного помещения № АД/19-03/СА от 15.12.2018, № АД/20-03/СА от 15.12.2019 с ООО «НЭПА». Общая арендуемая площадь помещения, расположенного по адресу: 107031, г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д. 12/1, стр. 1, для целей расчета арендной платы за период с 01.01.20-31.12.20 гг. составляет 160,9 кв.м.

Арендная плата составила:

- с 01.01.2020 по 31.12.2020 – 7 172 тыс. руб. (за год, без НДС);

- с 01.01.2019 по 31.12.2019 – 6 780 тыс. руб. (за год, без НДС).

Расходы, связанные с арендой, отражаются ежемесячно.

4.2. Прочие внеоборотные активы

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
ДМС	8	-	-
Итого:	8	-	-

4.3. Запасы

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Товары	10 858	11 046	9 583
Материалы	34	-	-
Итого:	10 892	11 046	9 583

4.4. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	673	13 571	2 600
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 430	852	4 457
Расчеты по налогам и сборам	244	248	897
Расчеты с подотчетными лицами	1 954	1 218	1 546
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 893	1 940	1 792
Прочее	-	5	42
Итого:	30 194	17 834	11 334

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах – рубли	1 741	1 288	4 614
Денежные средства на банковских счетах – прочая валюта	24 001	1 427	10 776
Итого:	25 742	2 715	15 390

4.6. Капитал

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Доля	тыс.руб	доля	тыс.руб	доля	тыс.руб
С.И.А.Д. С.п.А.	100%	9 482	100%	9 482	100%	9 482
Итого:	100%	9 482	100%	9 482	100%	9 482
<i>Процент полностью оплаченных долей</i>	<i>100%</i>		<i>100%</i>		<i>100%</i>	

Информация об изменении капитала приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 г.	9 482	11 535	21 017
Чистая прибыль (убыток) за 2019 г.		(1 539)	(1 539)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	9 482	9 996	19 478
Чистая прибыль (убыток) за 2020 г.		7 762	7 762
Остаток на 31 декабря 2020 г.	9 482	17 758	27 240

тыс. руб.

4.7. Кредиты и займы

Кредиты и займы на 31.12.2020 отсутствуют.

4.8. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 120	6 035	6 578
Расчеты с покупателями и заказчиками	25 368	-	3 384
Расчеты по налогам и сборам	3 081	4 065	3 797
Прочее	30	271	50
Итого:	37 599	10 371	13 809

тыс. руб.

4.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой резерв по неиспользованным отпускам. Срок исполнения обязательства на 31 декабря 2020 года – 2021 год. Данные о движении резерва приведены в таблице ниже:

Год	На начало года	Начислено	Использовано	На конец года
2020 г.	2 761	3 104	(3 167)	2 698
2019 г.	2 318	2 865	(2 423)	2 761

тыс. руб.

4.10. Выручка от продаж

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, работ, услуг представлена в таблице ниже:
Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020	2019
Услуги по исследованию рынка инжиниринговых, сертификационных и квалификационных компаний, пользующихся техническими газами, услуги по поиску клиентов	72 691	63 777
Выручка от реализации промышленных газов, компрессоров	1 448	12 080
Услуги прочие	288	186
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	74 427	76 043

4.11. Коммерческие и Управленческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	(тыс. руб.)	
Коммерческие расходы	2020	2019
Транспортные расходы по доставке товара	-	88
Услуги складского хранения	510	509
Услуги по таможенному оформлению	-	71
Услуги по поиску покупателя	2 479	-
Иные коммерческие расходы	13	51
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	3 002	719

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	(тыс. руб.)	
Управленческие расходы	2020	2019
Расходы на оплату труда	33 238	30 850
Расходы на социальное страхование	3 553	3 310
Расходы по аренде	7 202	6 840
Командировочные расходы	321	2 727
Услуги бухгалтерского сопровождения, в т.ч. расчет заработной платы и кадровое делопроизводство	3 675	3 191
Юридические услуги	2 328	1 383
Услуги по продвижению интересов Общества на российском рынке по договору ГПХ	-	200
Представительские расходы	357	908
Материальные расходы	212	407
Транспортные услуги	937	1 529
Услуги связи	447	594
Интернет	387	856
Амортизация	294	206
Участие в выставках, семинарах	1 789	3 164
Курьерские услуги	73	199
Почтовые услуги	23	129
Системное администрирование	254	272
Услуги по переводу документов	-	299
Иные управленческие расходы	985	2 307
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	56 075	59 371

4.12. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2020 год		2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	775	-	-	(397)
Продажа-покупка иностранной валюты	-	(816)	-	(675)
Отклонение курса при купле-продаже валюты	-	(165)	-	(24)
Расходы на услуги банков	-	(400)	-	(244)
Членские взносы	-	(202)	-	(500)
Прочие доходы (расходы)	115	(176)	8	(1 353)
Итого:	890	(1 759)	8	(3 193)

4.13 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	12 101	821
Отложенный налог на прибыль	34	45
Текущий налог на прибыль	(4 373)	(2 403)

Данные об отложенных налоговых активах и обязательствах:

Наименование показателя	Срок погашения	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы	2021	604	552	469
Отложенные налоговые обязательства	2021	87	69	31

4.12. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Основное хозяйственное общество					
1	С.И.А.Д. С.П.А	Компания владеет 100% уставного капитала Общества	100%	100%	100%
Основной управленческий персонал					
1	Гуидотти Стефано	Генеральный директор Общества	-	-	-
Другие связанные стороны					
1	АО СИАД Маккине Импианти С.п.А	Компания группы	-	-	-
2	Филиал АО Сиад Маккине Импыанти С.п.А.	Компания группы	-	-	-
Члены Совета Директоров					
1	Сестини Роберто	Председатель Совета Директоров , бенефициар	-	-	-

2	Сестини Бернардо	Член Совета Директоров	-	-	-
3	Габриели Джорджио	Член Совета Директоров	-	-	-
4	Габриели Роберто	Член Совета Директоров	-	-	-
5	Грумелли Педрокка	Член Совета Директоров	-	-	-
6	Джудичи Рауль Алессандро	Член Совета Директоров	-	-	-
7	Калдара Джанджакомо	Член Совета Директоров	-	-	-
8	Дзанотти Лаура Джованна	Член Совета Директоров	-	-	-
9	Хил Элахосте Эдуардо	Член Совета Директоров	-	-	-
10	Дрейпер Элен Дэвид	Член Совета Директоров	-	-	-

Операции, проведенные со связанными сторонами

тыс.руб.				
Полное наименование юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Операции	2020 г.	2019 г.
С.И.А.Д. С.П.А	Основное хозяйственное общество	Покупка товара, услуг	(436)	(236)
С.И.А.Д. С.П.А	Основное хозяйственное общество	Агентские услуги	-	(34)
С.И.А.Д. С.П.А	Основное хозяйственное общество	Компенсация расходов	-	(167)
С.И.А.Д. С.П.А	Основное хозяйственное общество	Продажа услуг	35 374	30 594
АО СИАД Маккине Импианти С.п.А	Компания группы	Продажа услуг	35 287	30 032
АО СИАД Маккине Импианти С.п.А	Компания группы	Покупка товара	-	(9 425)
Филиал АО Сиад Маккине Импианти С.п.А.	Компания группы	Услуги субаренды	10	10
Филиал АО Сиад Маккине Импианти С.п.А.	Компания группы	Займ и проценты	(2 212)	(2880)

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс.руб.				
Полное наименование юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Операции	2020 г.	2019 г.
С.И.А.Д. С.П.А	Основное хозяйственное общество	Оплата товаров, услуг	(533)	(389)
С.И.А.Д. С.П.А	Основное хозяйственное общество	Поступление за услуги	34 415	25 047
АО СИАД Маккине Импианти С.п.А	Компания группы	Поступление за услуги	42 127	24 477
АО СИАД Маккине Импианти С.п.А	Компания группы	Оплата товаров	-	(6 572)

Филиал АО Сиад Маккине Импянти С.п.А.	Компания группы	Поступление (Выплата) займа	2 212 (2 351)	2 880 (2 880)
Филиал АО Сиад Маккине Импянти С.п.А.	Компания группы	Поступление за услуги субаренды	10	10

Незавершенные операции со связанными сторонами

Контрагент / Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
С.И.А.Д. С.П.А	12	800	-	6 865	168	-
АО СИАД Маккине Импианти С.п.А	6 845	-	5 234	6 657	5 998	2 839
Филиал АО Сиад Маккине Импянти С.п.А.	-	-	-	-	-	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

ФИО / Основание	Виды вознаграждений	Сумма	
		За 2020 г.	За 2019 г.
Гвидотти Стефано (Генеральный директор Общества)	Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	19 038	18 237
	Оплата труда за отчетный период	17 577	16 819
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 461	1 418

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось и не планируется.

В течение 2020г. Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами, не участвовало в совместной деятельности.

В 2020, 2019 годах Общество не выплачивало вознаграждения прочим членам Совета Директоров.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества - отсутствуют.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Подход в управлении рисками Общества в 2020 году по сравнению с 2019 годом существенно не изменился.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012г. вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда

положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Политические риски

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

В марте и апреле 2014 года Соединенные Штаты Америки и Европейский Союз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, которые, по мнению международных организаций и отдельных государств, причастны к дестабилизации ситуации в Украине.

В ответ на принятые меры в августе 2014 года был принят Указ Президента России «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации», запрещающий ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении санкций в отношении юридических или физических лиц РФ.

Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Общество не располагает активами и не осуществляет операций в Украине, поэтому напрямую не подвержено влиянию этих событий.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества незначителен. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Кредитные риски

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года кредитные риски в отношении оставшейся дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что отсутствует существенная просроченная дебиторская задолженность.

Валютные риски

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество оказывает услуги в валюте. Часть торговой дебиторской задолженности Общества выражены в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения

плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск недостатка ликвидности является несущественным в силу того, что большая часть кредиторской задолженности Общества относится к расчетам со связанными сторонами.

Риск из-за пандемии Коронавирусной инфекции (COVID-2019)

В марте 2020 года в РФ зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное со снижением мировых цен на нефть. Падение мировых цен на нефть было обусловлено двумя событиями: распространением в мире нового коронавируса и планируемым прекращением сделки ОПЕК+ по сокращению добычи нефти.

Для стабилизации экономической ситуации в РФ и снижения волатильности курса рубля Центральный Банк РФ приостановил покупку валюты на бирже, начал использовать для продажи валюты средства Фонда национального благосостояния, а также осуждает целесообразность повышения ключевой ставки и кредитования бизнеса на льготных условиях.

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка Коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Сила влияния (COVID-2019) на деятельность Общества во многом зависит от длительности и распространенности пандемического воздействия нового вируса на мировую и российскую экономику. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.

Правительство РФ объявило нерабочими днями с 28 марта по 11 мая 2020 года с целью ограничения распространения (COVID-2019). В Москве и во многих других городах все предприятия, кроме продовольственных и фармацевтических магазинов, в этот период были закрыты, услуги доставки были доступны только для продукции предприятий общественного питания, населению было рекомендовано находиться дома.

Руководство полагает, что им были предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, 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.

Генеральный директор ООО «Сиад Рус»

Гуидотти Стефано

Дата 18 марта 2021 года