

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИПКО Рус"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Монтаж промышленных машин и оборудования

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды
31/12/2020
19091324
9705104894
33.20
1 23 00 / 23
384

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	57 251	(27 458)	-	-	-	(15 613)	-	-	57 251	(43 071)
в том числе:	5210	2019 г.	54 540	(12 566)	3 882	(1 171)	430	(15 322)	-	-	57 251	(27 458)
Офисное оборудование	5201	2020 г.	6 956	(2 517)	-	-	-	(1 748)	-	-	6 956	(4 265)
	5211	2019 г.	6 956	(768)	-	-	-	(1 749)	-	-	6 956	(2 517)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	2020 г.	754	(237)	-	-	-	(134)	-	-	754	(371)
	5212	2019 г.	754	(103)	-	-	-	(134)	-	-	754	(237)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	2020 г.	35 197	(20 628)	-	-	-	(10 861)	-	-	35 197	(31 489)
	5213	2019 г.	34 610	(9 881)	587	-	-	(10 747)	-	-	35 197	(20 628)
Транспортные средства	5204	2020 г.	11 921	(3 470)	-	-	-	(2 385)	-	-	11 921	(5 855)
	5214	2019 г.	9 797	(1 693)	3 295	(1 171)	430	(2 207)	-	-	11 921	(3 470)
Другие виды основных средств	5205	2020 г.	2 423	(606)	-	-	-	(485)	-	-	2 423	(1 091)
	5215	2019 г.	2 423	(121)	-	-	-	(485)	-	-	2 423	(606)

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2020 г.	176	-	33 773	(33 902)	-	-	х	47	-
	5420	2019 г.	233	-	36 838	(36 895)	-	-	х	176	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2020 г.	176	-	1 079	(1 208)	-	-	-	47	-
	5421	2019 г.	233	-	1 676	(1 733)	-	-	-	176	-
Затраты в незавершенном производстве	5402	2020 г.	-	-	32 694	(32 694)	-	-	-	-	-
	5422	2019 г.	-	-	35 162	(35 162)	-	-	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5510	2020 г.	8 576	-	36 422	-	-	(8 522)	-	-	-	36 476	-
	5530	2019 г.	8 163	-	8 576	-	-	(8 163)	-	-	-	8 576	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2020 г.	2 212	-	33 687	-	-	(2 212)	-	-	-	33 687	-
	5531	2019 г.	5 389	-	2 212	-	-	(5 389)	-	-	-	2 212	-
Авансы выданные	5512	2020 г.	1 149	-	882	-	-	(1 095)	-	-	-	936	-
	5532	2019 г.	713	-	1 149	-	-	(713)	-	-	-	1 149	-
Прочая	5513	2020 г.	5 215	-	1 853	-	-	(5 215)	-	-	-	1 853	-
	5533	2019 г.	2 061	-	5 215	-	-	(2 061)	-	-	-	5 215	-
Итого	5500	2020 г.	8 576	-	36 422	-	-	(8 522)	-	-	x	36 476	-
	5520	2019 г.	8 163	-	8 576	-	-	(8 163)	-	-	x	8 576	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	1 414	6 315	18	(1 414)	-	-	6 333
	5580	2019 г.	1 634	1 405	9	(1 634)	-	-	1 414
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2020 г.	146	63	16	(146)	-	-	79
	5581	2019 г.	225	137	9	(225)	-	-	146
Авансы полученные	5562	2020 г.	-	250	-	-	-	-	250
	5582	2019 г.	191	-	-	(191)	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	5563	2020 г.	544	5 961	2	(544)	-	-	5 963
	5583	2019 г.	543	544	-	(543)	-	-	544
Прочая	5564	2020 г.	724	41	-	(724)	-	-	41
	5584	2019 г.	675	724	-	(675)	-	-	724
Итого	5550	2020 г.	1 414	6 315	18	(1 414)	-	x	6 333
	5570	2019 г.	1 634	1 405	9	(1 634)	-	x	1 414

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 143	1 593
Расходы на оплату труда	5620	21 695	23 650
Отчисления на социальные нужды	5630	4 868	5 472
Амортизация	5640	15 613	15 321
Прочие затраты	5650	19 859	23 379
Итого по элементам	5660	63 178	69 415
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	63 178	69 415

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	3 128	3 075	(3 196)	(163)	2 844
в том числе:						
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	5701	1 027	1 987	(1 095)	(163)	1 756
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за 2019 год	5702	2 101	-	(2 101)	-	-
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за 2020 год	5703	-	1 088	-	-	1 088

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	439	3 835	(1 120)	(26)	3 128
в том числе:						
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	5711	439	1 734	(1 120)	(26)	1 027
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за 2019 год	5712	-	2 101	-	-	2 101

Руководитель

Арапханов А.О.

23 марта 2021



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ф Интрессентер РУС» образовано в 2017 г. и переименовано в 2018 г. в Общество с ограниченной ответственностью «ИПКО Рус» (далее «Общество»).

Общество является дочерним обществом, входящим в группу компаний IPCO.

Основным обществом, владеющим 99% долей в уставном капитале Общества, является компания IPCO AB, зарегистрированная по законодательству Швеции по адресу: 2453-Вастра Веркен 81181, Сандвикен.

Компанией, владеющей 1 % доли в уставном капитале Общества является IPCO Sweden AB, зарегистрированная по законодательству Швеции по адресу: 81181, Сандвикен.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 г. составила 9 человек (2019 г. – 9 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 127018, г. Москва, ул. Полковая, дом 1 , стр. 6, этаж 2, ком. 12.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Тарахтунов Александр Олегович.

Основной вид деятельности: 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12.03.2020 Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- более 60% сотрудников переведены на удаленный режим работы, оставшимся сотрудникам установлен смешанный график работы с возможностью посещать офис и предприятия заказчиков при производственной необходимости;
- получение в августе 2020 г. статуса СМП (субъект малого предпринимательства) для возможности пользоваться льготами для СМП в части исчисления и уплаты страховых взносов по льготным ставкам;
- проведены переговоры с поставщиками товаров и услуг о снижении стоимости аренды (была получена скидка 25 % на 2 месяца), уменьшении количества оказываемых периодических услуг (IT сопровождение, услуги по уборке, вывозу мусора)

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 г. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 г. включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 г. отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 г. включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 г., наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 г. в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 г., были внесены следующие корректировки:

тыс. руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	296	(296)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	296	296

5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация всех видов основных средств начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 - 5 лет
Транспортные средства	3 - 5 лет
Другие виды основных средств	3 - 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 - 7 лет
Офисное оборудование	3 - 10 лет

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств в 2020 г. отсутствовали.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств отражается по кредиту счета учета доходов будущих периодов.

По мере переноса стоимости безвозмездно полученного основного средства на затраты в учете отражаются прочие доходы в сумме, равной начисленной амортизации.

Объекты основных средств, отражённые за балансом, являются оборудованием, полученным в безвозмездное пользование для демонстрации заказчикам и подлежащие возврату собственнику (ИРСО АВ), учтены по рыночной стоимости, указанной в сопроводительных документах. В последующих периодах в налоговую базу по налогу на прибыли вошла стоимость аренды вышеуказанного оборудования по рыночной стоимости. Ввиду отсутствия аналогичного оборудования в продаже и в аренде на свободном рынке внутри страны, рыночная стоимость была взята по тарифам группы компаний ИПКО. Данное оборудование планируется к вывозу в марте 2021 г.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2020 г. Общество арендовало помещение под офис по адресу: 127018, г. Москва, ул. Полковая, дом 1, стр. 6, этаж 2, ком. 12 на основании Договора аренды нежилых помещений №ФИ/С 17-2 от 01.12.2017 с ООО «Сандвик МКТС».

Условная оценка стоимости объекта аренды по вышеуказанному договору отсутствует.

Площадь арендуемого помещения составляет 252,6 м².

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	47	176	233
Итого запасы	47	176	233

7. 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 линейным способом 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 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Лицензии на программное обеспечение	251	433	229
Предварительная оплата для покупки ОС (автомобиль)	-	-	183
Итого прочие внеоборотные активы	251	433	412

8. Дебиторская задолженность

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.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	33 687	2 212	5 389
Авансы выданные	936	1 149	680
Прочая дебиторская задолженность в т.ч. по налогам и сборам	1 853	5 215	2 094
Итого дебиторская задолженность	36 476	8 576	8 163

Прочая дебиторская задолженность:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Переплата по имущественному, личному и добровольному страхованию	1 046	1 251	133
Переплата по налогу на прибыль	475	3 091	-
Расчеты с подотчетными лицами	43	160	1 052
Прочая дебиторская задолженность	289	713	909
Итого прочая дебиторская задолженность	1 853	5 215	2 094

Крупнейшими дебиторами Общества являются компании Группы, в которую входит Общество, состав компаний раскрыт в подразделе 17 «Связанные стороны» данных пояснений.

Резервы по дебиторской задолженности в 2020 г. не создавались (в 2019 и 2018 гг. резерв по дебиторской задолженности также не создавался).

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто 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 в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	10 204	15 395	11 020
Итого денежные средства	10 204	15 395	11 020

Денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

тыс. руб.		
Наименование	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	3 025	651
Итого прочие поступления по текущей деятельности (4119)	3 025	651
Выдача денежных средств подотчетным лицам	2 338	4 405
Платежи по имущественному и личному страхованию	2 133	2 273
Прочие платежи	1 299	1 090
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	5 770	7 768
Прочие поступления по инвестиционной деятельности		
Налог на добавленную стоимость по проданным объектам внеоборотных активов	-	89
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)	-	89
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным объектам внеоборотных активов	-	764
Итого прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229)	-	764

Наименование	2020	2019
Прочие поступления от финансовых операций		
Безвозмездная финансовая помощь учредителя	590	-
Итого прочие поступления по финансовым деятельности (строка 4319)	590	-

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады участника в имущество Общества	57 627	57 627	57 627
Итого добавочный капитал (без переоценки)	57 627	57 627	57 627

11. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	79	146	225
Авансы полученные	250	-	191
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	5 963	544	543
Прочая кредиторская задолженность	41	724	675
Итого кредиторская задолженность	6 333	1 414	1 634

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	5 585	-	115
Налог на прибыль	58	-	-
НДФЛ	-	203	175
Прочие налоги и сборы	320	341	253
Итого	5 963	544	543

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты по оплате труда	-	687	619
Расчеты по исполнительным документам работников	-	37	24
Прочие (НДС налоговых агентов)	41	-	32
Итого	41	724	675

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

тыс. руб.		
Наименование	2020	2019
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:		
по ставке НДС -20 %	12 592	11 780
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	3 897	5 058

12.2 Налог на прибыль организации

тыс. руб.				
Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		718		(1 728)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	715	143	7 302	1 460
По иным основаниям	-	-	72	15
в том числе:				
Итого ПНР	715	143	7 374	1 475
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(590)	(118)	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНД	(590)	(118)	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По доходам будущих периодов (безвозмездное получение имущества)	2 597	519	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	1 987	397	1 734	347
Резерв на вознаграждение по итогам 2019 года	-	-	2 101	420
Резерв на вознаграждение по итогам 2020 года	1 088	218	-	-
Модернизация оборудования из безвозмездно полученных компонентов	75	15	80	16

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение ОНА				
По доходам будущих периодов (безвозмездное получение имущества)	(3 760)	(737)	(1 240)	(248)
Погашение ОНА по оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(1 257)	(251)	(1 145)	(229)
Погашение ОНА по оценочному обязательству на вознаграждение по итогам 2019 года	(2 101)	(420)	-	-
Убыток от реализации ОС, перенесенный на оставшийся срок службы	(423)	(85)	(50)	(10)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(1 794)	(359)	1 480	296
Итого текущий налог на прибыль		384		43
Налогооблагаемая прибыль		1 919		216

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20 %.

13. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам 2020 г.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

тыс. руб.		
Наименование	2020	2019
Оказание услуг по соглашениям с компаниями Группы IPSCO	52 511	48 850
Услуги по сервисным работам по ремонту конвейерных лент	13 149	11 873
Итого выручка	65 660	60 723

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов:

тыс. руб.		
Наименование	2020	2019
Оплата труда	15 665	15 218
Амортизация	13 495	13 002
Командировочные расходы	1 658	3 361
Страхование служебных автомобилей	458	486
Транспортно-экспедиционные расходы	323	330
Передача материалов в эксплуатацию	70	260
Иные расходы	1 025	2 505
Итого себестоимость продаж	32 694	35 162

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

тыс. руб.		
Наименование	2020	2019
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	10 897	11 513
Консультационные расходы	4 608	3 548
Расходы по аренде	2 673	2 698
Услуги по предоставлению персонала специализированной организацией	2 191	1 841
Рекламные расходы	1 109	2 352
Услуги связи и интернет	680	728
Резерв на вознаграждение по итогам года	455	911
Представительские расходы	99	687
Списание материалов (передача в эксплуатацию)	62	169
Командировочные расходы	42	501
Юридические услуги	-	901
Расходы по подбору персонала	-	276
Иные расходы	7 668	8 128
Итого управленческие расходы	30 484	34 253

16. Прочие доходы и прочие расходы

В состав Прочих внереализационных доходов включена безвозмездная финансовая помощь учредителя в сумме 590 тыс. руб., полученная от IPCO AB согласно протоколу Общего Собрания Участников от 17.11.2020.

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	1 164	41	1 242	-
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	-	-	446	742
Курсовые разницы	6	-	3	23
Списание НДС	-	314	-	258
Услуги банков	-	81	-	128
Расходы по безвозмездной передаче (реализации) для собственных нужд	-	57	-	54
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	2		
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	-	16	-	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	163	-	8	-
Прочие внереализационные доходы	591	307	19	459
Итого прочие доходы/расходы	1 924	818	1 718	1 664

17. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Общества IPCO Germany GmbH, IPCO Sweden AB, IPCO Process systems B.V. и IPCO Italia S.r.l. являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании IPCO AB (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Владельцем головной компании IPCO AB является фонд Валленбергов. Конечный бенефициарный владелец у Общества отсутствует.

Продажи связанным сторонам

Общество оказывало услуги связанным сторонам согласно договорам оказания услуг в 2020 и 2019 гг. Выручка от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без НДС):

Организации Группы, к которой принадлежит Общество	тыс. руб.	
	2020	2019
IPCO Sweden AB	24 195	25 099
IPCO Germany GmbH	21 425	15 865

Организации Группы, к которой принадлежит Общество	2020	2019
IPCO Process systems B.V.	3 988	7 660
IPCO Italia S.r.l	2 903	226
Итого	52 511	48 850

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020	2019
Основное общество		
IPCO AB (услуги управления)	4 417	3 151

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях на основании Договора оказания услуг б.н. от 07.12.2018.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.						
Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
IPCO Sweden AB	14 314	506	2 852	-	-	-
IPCO Germany GmbH	17 948	506	1 984	-	-	-
IPCO Italia S.r.l.	913	271	-	-	-	-
IPCO Process systems B.V.	512	-	-	-	-	-
IPCO AB	-	-	-	-	-	179
Итого	33 687	1 283	4 836	-	-	179

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2020	2019
Основное общество			
IPCO Sweden AB	4111	12 968	27 094
IPCO Process systems B.V.	4111	3 982	7 239
IPCO Italia S.r.l.	4111	2 289	-
IPCO AB	4319	590	-
Итого		19 829	34 333

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, а также Заместителя генерального директора по финансовым вопросам (с возложением обязанностей главного бухгалтера Общества).

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные

вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 10 897 тыс. руб. (2019 г. – 11 513 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

В 2019 г. Общество предоставило беспроцентный заем Заместителю генерального директора по финансовым вопросам Залеевой Рамзие Наиловне в сумме 750 тыс. руб. сроком 1 месяц. По состоянию на 31.12.2019 заем был полностью выплачен.

18. Условные обязательства

Налоговый риск

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, 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.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых

сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по трансфертному ценообразованию.

Риск ликвидности

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества - поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования прогнозов поступления денежных средств и расходов. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок без использования привлеченных заемных средств.

Генеральный директор ООО «ИПКО Рус»

/Тарахтунов А. О./

23 Марта 2021 года

