



ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» | ул. Новослободская 23 комната 17, этаж 7, пом. 11 127055 Москва | Россия

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС»
ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ИФКО СИСТЕМЗ РУС»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 26.04.2017 г. ОГРН 1177746428815.

Организационно-правовая форма ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» - общество с ограниченной ответственностью. Код ОКОПФ – 12300. Код собственности по ОКФС – 23 (собственность иностранных юридических лиц).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» - 127055, город Москва, улица Новослободская, д. 23, комната 17, этаж 7, пом. 1

Основными видами деятельности ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» является аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39.2).

ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих в ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» за отчетный период - 3 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС»:

- Генеральный директор - Ашуба Роман Вадимович

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях: официальные курсы Центрального Банка РФ на дату пересчета.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020: Евро - 90,6824 руб.

Основные показатели деятельности:

Показатель	Значение, тысяч рублей	
	За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка	140 136	124 600
Себестоимость	- 112 362	- 239 843
Коммерческие расходы	- 5	- 135
Управленческие расходы	- 29 935	- 29 273
Прочие доходы	6 427	5 662
Прочие расходы	-19 050	- 2 387
Чистый убыток	- 11 820	- 116 741

Выручка в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 12,5%. Увеличение связано с тем, что продажи в 2019 г. начались в феврале, в то время как в 2020 г. продажи осуществлялись стабильно целый год.

Себестоимость в 2020 г. по сравнению с 2019 г. снизилась на 53%. Снижение связано в основном с тем, что импортированные в 2017, 2018 и 2019 годах МПЗ были списаны в 2019 г. в производство в связи с началом основной деятельности и продаж. Количество импортированных и списанных в производство МПЗ в 2020 г. было меньше, чем за 3 предыдущих года.

Коммерческие и управленческие расходы в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличились на 1,8%.

Прочие доходы в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличились на 14,3%. Наибольшее влияние на увеличение прочих доходов оказали курсовые разницы.

Прочие расходы в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличились почти в 8 раз. Наибольшее влияние на увеличение прочих расходов оказали курсовые разницы (16,5 млн разницы с 2019 г.) из-за резкого падения курса российского рубля в 2020 г.

Чистый убыток сократился почти в 10 раз благодаря описанным выше событиям.

Платежеспособность ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» в краткосрочной перспективе оценивается как высокая.

Коэффициент текущей ликвидности, рассчитанный как отношение краткосрочных активов (итого разд. II Баланса на 31.12.2020 г.) к краткосрочным обязательствам (итого разд. V Баланса на 31.12.2020 г.), составляет 2,2.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами, рассчитанный по формуле: (Собственный капитал – Внеоборотные активы)/Оборотные активы на 31.12.2020, составляет 0,6, что выше порогового значения коэффициента согласно Распоряжению

Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.1994 г. №31-р.

Финансовое положение ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» в долгосрочной перспективе оценивается как нормальное.

Коэффициент независимости, рассчитанный как отношение собственного капитала к валюте баланса, равняется 0,64, что является оптимальным значением и говорит о том, что организация независима от заёмных источников.

Коэффициент финансовой устойчивости, рассчитанный по формуле (Собственный капитал + Долгосрочные обязательства)/Валюта баланса, также равняется 0,64. В долгосрочной перспективе организация будет использовать в своей деятельности собственные средства.

Коэффициент финансирования, рассчитанный как отношение собственных и заёмных средств по формуле Строка 1300 Баланса / (строка 1400 Баланса + строка 1500 Баланса), равен 1,77. Большая часть имущества организации сформирована из собственных средств.

Финансовые вложения отсутствуют.

Инвестиции в основные средства в 2020 г. сократились по сравнению с 2019 г. В 2019 г. были приобретены две машины по сборке ящиков по стоимости около 10 млн. В 2020 г. подобных капитальных вложений не было.

В 2020 г. осуществлялась сдача в аренду ящиков и паллет одному из крупнейших ритейлеров России – компании ООО «АШАН». Аренда за рубеж не осуществлялась.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

В 2020 г. отсутствуют.

2.2. 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.

Незавершенное строительство в 2020 г. отсутствует.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40.000,00 руб.

2.2.2. *Определение инвентарного объекта*

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.2.3. *Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. *Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами*

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2020 г. нет.

2.2.5. *Переоценка ОС*

Не осуществляется.

2.2.6. *Способ начисления амортизации*

Способ начисления амортизации по группам однородных объектов ОС - линейный.

2.2.7. *Определение повышающего коэффициента*

Повышающий коэффициент не применяется.

2.2.8. *Порядок погашения остатка стоимости объекта ОС при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка*

Способ уменьшаемого остатка не применяется.

2.2.9. *Сроки полезного использования*

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Вторая группа – 25 мес.

Четвёртая группа – 61 мес.

Пятая группа – 85 мес.

Во вторую группу включается офисное оборудование и ИТ оборудование. В четвертую группу включаются производственный и хозяйственный инвентарь. В пятую группу включаются машины и оборудование (кроме офисного).

2.2.10. *Неамортизируемые объекты*

Отсутствуют

2.2.11. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт в 2020 г. отсутствуют.

2.3. Расходы на НИОКР и ТР

В 2020 г. научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических расходов нет.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.4.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.4.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.4.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР): путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

2.4.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.4.5. Порядок учета тары

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.4.6. Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция в 2020 г. отсутствует.

2.4.7. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4.8. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4.9. Способ учета списания стоимости специальной оснастки

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

2.4.10. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретённых товаров.

2.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.6. Незавершенное производство

Незавершенное производство в 2020 г. отсутствует.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2020 г. отсутствуют.

2.8. 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.

2.8.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.9. 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.

2.9.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.9.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.10.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11. Выручка, прочие доходы

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

2.11.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Арендная плата за использование МПК и паллет;
- Надбавка за превышение нормы времени использования паллет;
- Продажа МПК и паллет.

2.11.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Безвозмездное получение имущества, работ, услуг;
- Бонус за недопробег по договору аренды автомобилей;
- Курсовые разницы;
- Штрафы, компенсируемые сотрудниками;
- Излишки, выявленные при инвентаризации

2.11.3. Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

2.12.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации

- Амортизация машин;
- Аренда офисного помещения;
- Аренда парковки;
- Бухгалтерские услуги;
- Страховые взносы и взносы НС и ПЗ;
- ДМС;
- Командировочные расходы;
- Коммуникационные расходы;
- Курьерские расходы;
- Аренда автомобилей;
- Обязательное и добровольное страхование имущества;
- Оплата труда;
- Офисные расходы;
- Оформление декларации;
- Переводческие услуги;
- Представительские расходы;
- Расходы на автомобили;
- Резерв на отпуск;
- Расходы на сертификацию;
- Сопутствующие аренде офиса расходы;
- Услуги ИТ;
- Юридические услуги;
- Расходы на рекламу;
- Мойка ящиков;
- Обработка ящиков;
- Списание ящиков в производство.

2.12.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Курсовые разницы;
- Подарки клиентам;
- Расходы на услуги банков;
- Списание выделенного НДС на прочие расходы;
- Штрафы сотрудников.

2.12.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.12.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.13. Связанные стороны

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

2.14. Информация по сегментам

Сегменты в 2020 г. отсутствуют.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

Учётная политика по бухгалтерскому учёту дополнена следующим образом:

1. «По договоренности с покупателем при отгрузке товаров или выполнении работ (услуг) допускается составление универсального передаточного документа (УПД), форма которого рекомендована в письме ФНС от 21.10.2013 г. №ММВ-20-3/96@»;
2. Учёт отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

4.1. Курсовые разницы в Форме 2 показаны свернуто за 2019 г. (п. 18.2 ПБУ 9/99).

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	Отчет о финансовых результатах до изменений	Отчет о финансовых результатах после изменений
Прочие доходы	2340	5 622	3 915
Прочие расходы	2350	(2 387)	(680)

4.2. В связи со списанием отложенных налоговых активов за 2018 и 2019 ретроспективно внесены изменения в строки отчётности.

Бухгалтерский баланс до изменений:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы	1180	34 125	6 360
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(143 024)	(26 284)

Бухгалтерский баланс после изменений:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы	1180	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(177 149)	(32 644)

Отчет о финансовых результатах за 2019 год:

Наименование показателя	Код	Отчет о финансовых результатах до изменений	Отчет о финансовых результатах после изменений
Налог на прибыль	2410	27 766	2
В том числе: отложенный налог на прибыль	2412	27 766	2
Чистая прибыль (убыток)	2400	(116 741)	(144 505)

Корректировки в Отчете об изменениях капитала:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	15 726	(116 740)	-	(101 014)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3420	(6 360)	(27 764)	-	(34 124)
	3500	9 366	(144 504)	-	(135 138)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(26 284)	(116 740)	-	(143 024)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3421	(6 360)	(27 764)	-	(34 124)
	3501	(32 644)	(144 504)	-	(177 148)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

5.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.



ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» | ул. Новослободская 23 комната 17, этаж 7, пом. 11 127055 Москва | Россия

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			ПС	накоплен-ная амортизация	Поступило	ПС	накоплен-ная амортизация	начислено амортизации	ПС	накоплен-ная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 2020г.	9 764	(1 396)	212	-	-	(1 563)	9 976	(2 959)
	5210	за 2019г.	117	(8)	9 648	-	-	(1 388)	9 764	(1 396)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	9 605	(1 337)	-	-	-	(1 459)	9 605	(2 796)
	5211	за 2019г.	-	-	9 605	-	-	(1 337)	9 605	(1 337)
Офисное оборудование	5202	за 2020г.	102	(45)	212	-	-	(93)	314	(138)
	5212	за 2019г.	59	(5)	43	-	-	(40)	102	(45)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2020г.	57	(14)	-	-	-	(11)	57	(25)
	5213	за 2019г.	57	(3)	-	-	-	(11)	57	(14)

A better supply chain serves us all. Let's eat.



ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» | ул. Новослободская 23 комната 17, этаж 7, пом. 11 127055 Москва | Россия

5.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	2	-	27 780	(27 778)	-	-	X	3	-
	5420	за 2019г.	20 324	-	139 643	(159 965)	-	-	X	2	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	2	-	20 833	(20 831)	-	-	-	3	-
	5421	за 2019г.	20 324	-	133 737	(154 059)	-	-	-	2	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	6 942	(6 942)	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	5 771	(5 771)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	135	(135)	-	-	-	-	-



ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» | ул. Новослободская 23 комната 17, этаж 7, пом. 11 127055 Москва | Россия

5.3. Прочие оборотные активы

5.3.1. Прочие оборотные активы

Тыс. руб.

Виды активов, включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)	
	на 31.12.20	на 31.12.19
Лицензии	13,4	6,8
Сертификации	-	7,1
Страхование ответственности	99,4	82,5
Страхование имущества	-	96,6
Расчёты с поставщиком по страховой премии ДМС	206,8	155,4

5.4. Заемные средства. Дебиторская и кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

5.4.1. Информация о процентах по кредитам и займам

Согласно дополнительному соглашению №2 от 28.03.2019 г. к договору займа Брэмблс Файнэнс пи-эл-си, который был получен 08.02.2019 г., на заимствованные суммы проценты не начисляются. На 31.12.2019 сумма займа составила 200 млн руб. По Соглашению об уступке права требования №3 от 21 октября 2019 долгосрочный заём, полученный от Брэмблс Файнэнс пи-эл-си по договору от 29.08.2017, был передан компании Группы - ИФКО Менеджмент Гмбх.

18 февраля 2020 года заём был передан в адрес ИФКО Системз Гмбх по Соглашению об уступке №LARU001A от 18.02.2020. В 2020 г. заём по данному договору был переквалифицирован во вклад в имущество. Проценты не начислялись. Другие займы отсутствуют.

5.4.2. *Расшифровка дебиторской задолженности*

Показатель	Значение, тысяч рублей	
	на 31.12.2020	На 31.12.2019
АРВАЛ ООО	-	-
АШАН ООО	1 274,8	3 669
ЕВРОСПОРТФИНАНС ООО	134,8	135
ИНТЕРФАКС АО	75,6	75
ИПТ АНО	-	0
ИНГОССТРАХ АО	-	232
КУРСОР ООО	-	0
МИЛИТЦЕР И МЮНХ АО	0,5	223
РОИФ ЭКСПЕРТ ООО МА	-	0
ФРЕЙТ ЛИНК АО	70,4	46
ФИЛЬЕ ПРОПЕРТИ ООО	24 548,0	27 354
КОМУС ООО	0,9	1
Расчеты с подотчетными лицами	23,6	209
Расчеты по налогам и сборам	2	2
Расчеты с таможенной	1 120,2	534
ИТОГО	27 250,8	32 480

5.4.3. *Расшифровка кредиторской задолженности*

Показатель	Значение, тысяч рублей	
	На 31.12.2020	На 31.12.2019
АРВАЛ ООО	164	62
АШАН ООО	6 721	12 805
ВЕЛЛ ПАК РУССИА ООО	5 760	11 288
РЕКПРАЙМ	5	318
IFCO Systems GmbH	60 968	32 907
IFCO Systems Austria GmbH	157	120
Расчеты по налогам и сборам	917	1 250
Расчеты с таможенной	-	19
ИТОГО	74 691	58 769

5.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.5.1. *Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности*

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля.

Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию негативных последствий тех рисков, которые невозможно устранить, а также на устранение рисков, подверженных влиянию Общества.

В рамках своей политики по управлению рисками Общество выявляет, оценивает, контролирует и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий его деятельности.

Основные методы управления рисками, применяемые Обществом: отказ от рискованных инвестиций; отказ от ненадежных партнеров и клиентов; страхование; финансовое планирование; координация и согласованность программ и процессов управления, способствующих развитию Общества.

5.5.2. Раскрытие информации о кредитных рисках:

В отчетном году и ранее компания не выдавала займы другим организациям, поэтому кредитные риски отсутствуют. Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

5.5.3. Раскрытие информации о риске ликвидности:

На отчетную дату полученные кредиты и займы отсутствуют; погашение кредиторской задолженности за счёт собственных средств возможно.

5.5.4. Раскрытие информации о рыночных рисках:

Поскольку компания имеет иностранных поставщиков, изменение курсов иностранных валют имеет существенное влияние.

5.5.5. Раскрытие информации о других видах рисков:

Правовые риски: так как Общество осуществляет деятельность в стране с развивающейся правовой, налоговой и политической системой, правовые риски присутствуют, однако оценить их влияние на деятельность Общества представляется затруднительным.

Страновые и региональные риски: риски, связанные с географическим положением страны, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, минимальны.

Репутационные риски: Общество имеет постоянных заказчиков начиная с 2018 года, и прилагает все усилия для привлечения новых.

5.6. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

5.6.1. Информация о налоге на прибыль

Отложенный налог на прибыль составляет 538 тыс. руб., из них:

- Признание отложенного налогового актива по оценочным обязательствам и резервам – 177,6 тыс. руб.;

- Пересчёт отложенного налогового актива в связи с переходом на новое ПБУ 18/02 в 2020 г. – 365,6 тыс.;
- Погашение отложенного налогового обязательства по амортизации основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб. - 11,6;
- Признание отложенного налогового обязательства по вводу в эксплуатацию основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб. – (16,9);

1. Убыток до налогообложения составляет 14 789 тыс. руб.
2. Ставка налога на прибыль в 2020 г. – 20%.
3. Условный доход составляет 2 958 тыс. руб.
4. Постоянный налоговый расход составляет 355 тыс. руб.
5. Постоянного налогового дохода нет.

5.7. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

5.7.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Тыс. руб.

Вид выручки	2020 г.		2019 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Полученная арендная плата за ящики и паллеты	160 041	95,5%	139 837	94,2%

5.7.2. Информация о прочих доходах

Тыс. руб.

Виды прочих доходов	2020	2019
Курсовые разницы	-	3 627
Реализация прочего имущества	-	203
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	284	16
Прочие доходы	131	69

5.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

5.8.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

Тыс. руб.

Вид расхода	2020		2019	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)
Оплата труда	13 280	9,8%	11 590	4,4%
Доставка ящиков	31 208	23,1%	27 506	10,4%
Материальные расходы 4310, 6410, 6413, 6420	19 689	14,6%	154 236	58,5%
Мойка ящиков	53 065	39,2%	51 126	19,4%

5.8.2. Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов, тыс. руб.	2020	2019
Курсовые разницы	12 227	-
Расходы на услуги банков	115	257
Реализация прочего имущества	-	154
Прочие расходы	696	269

5.9. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

5.9.1. Материнская компания и бенефициарный владелец

Материнской компанией Общества является Частная компания с ограниченной ответственностью «ИФКО СИСТЕМЗ ГМБХ».

ФИО бенефициарного владельца Общества неизвестно.

5.9.2. *Перечень связанных сторон, находящихся под общим контролем или значительным влиянием*

1. IFCO Systems Austria GmbH
2. IFCO Systems GmbH (материнская компания)
3. IFCO Management GmbH
4. IFCO Systems Management GmbH
5. Irel HoldCo GmbH
6. Irel BidCo SARL
7. Irel MidCo SARL

5.9.3. *Операции, проведенные со связанными сторонами*

2020 год:

Виды операций, тыс. руб.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	3 125	-	-	-	-	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	33 662	-	-	-	54	-
Вклады в имущество	50 000	-	-	-	-	-

2019 год:

Виды операций, тыс. руб.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	5 208	-	-	-	-	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	16 250	-	-	-	130	-

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, а также форма расчетов указаны в договорах:

- 02-2017 от 25.08.2017 с ИФКО СИСТЕМЗ ГМБХ;
- 04-2019 от 15.05.2019 с ИФКО СИСТЕМЗ ГМБХ.

5.9.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций, тыс. руб.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
На 31.12.20						
Кредиторская задолженность	60 968	-	-	-	157	-

Виды операций, тыс. руб.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
На 31.12.19						
Кредиторская задолженность	32 907	-	-	-	120	-
Займы полученные	-	-	200 000	-	-	-

5.9.5. *Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу*

Виды вознаграждений	Сумма, тыс. руб.	
	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	7 566	6 846
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 564	1 427
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	112	94
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

5.10.1. *Оценочные обязательства*

Общество формирует резерв под предстоящие отпуска.

Резерв под предстоящие отпуска сотрудников формируется ежемесячно как процент отчисления из заработной платы, который рассчитывается по формуле:

Ежемесячный процент отчисления = (Предполагаемый размер отпускных за год + Страховые взносы) / (Предполагаемый размер заработной платы за год + Страховые взносы) * 100

1. Предполагаемый размер отпускных = (Остаток дней отпуска на конец года + Дни к планированию в новом году по каждому сотруднику) * Среднедневной заработок каждого сотрудника;

2. Предполагаемый размер заработной платы за год = Оклад каждого сотрудника * 12 - Предполагаемый размер отпускных

При достижении предельной суммы отчислений за год отчисления в резерв со следующего месяца не рассчитываются. Предельная сумма отчислений в резерв равняется Предполагаемый размер отпускных за год + Страховые взносы.

В конце отчётного года проводится инвентаризация резерва:

- В случае, если фактические расходы на оплату труда превысили размер начисленного резерва, разница отражается в расходах на оплату труда;
- В обратном случае сумма резерва в полном объёме переносится на следующий отчётный год.

Предельная сумма отчислений в резерв в 2020 г. – 2 660 344,09 руб.

Предполагаемые отпускные в 2020 г. – 1 994 260,94 руб.

% отчислений в резерв – 22,55%

По результатам инвентаризации резерва доначислено 547 443,13 руб.

В итоге резерв на 31.12.2020 г. составил 2 715 852,60 руб.

5.11. Информация о пандемии коронавируса и ее влиянии на деятельность организации

ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» не прерывало деятельность в 2020 г. в связи с пандемией коронавируса, в том числе в период нерабочих дней с 30.03.2020 г. по 08.05.2020 г.

Весь персонал был переведён на дистанционный режим работы с 30.03.2020 г. по 30.06.2021 г.

Негативного влияния на деятельность организации COVID-19 не оказал.

Руководство Общества считает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2021 году. Существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует. В связи с этим руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Список нормативных документов

ФЗ 402	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
ФЗ 214	Федеральный закон от 30.12.04 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ».
ФЗ 115	Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
ПБО	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
ПБУ 1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.
ПБУ 2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н.
ПБУ 3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.
ПБУ 4	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.
ПБУ 5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н.
ПБУ 6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (в редакции приказа Минфина РФ от 12.12.05 № 147н.
ПБУ 7	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.
ПБУ 8	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12. 2010 № 167н.
ПБУ 9	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
ПБУ 10	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
ПБУ 11	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.
ПБУ 12	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.10.2010 № 143н.
ПБУ 13	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н.
ПБУ 14	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.
ПБУ 15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.
ПБУ 16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н.
ПБУ 17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.

ПБУ 18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.
ПБУ 19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.
ПБУ 20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03 № 105н.
ПБУ 21	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.08 № 106н.
ПБУ 22	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.
ПБУ 23	Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Утверждено приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н
ПБУ 24	Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011. Утверждено приказом Минфина от 06.10.2011 № 125н
ПЗ-4	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 21.12.2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности».
ПЗ-5	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 22.06.2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
ПЗ-9	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ ПЗ 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».
ПМ 7	Письмо Минфина РФ от 12.01.2012 № 07-02-06/5
ПС	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н.
П66Н	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
РА 2013	Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год, направлены письмом Минфина РФ от 29.01.14 №07-04-18/1.
РА 2020	Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, годовой консолидированной финансовой отчетности организаций за 2020 год в условиях распространения новой коронавирусной инфекции" (приложение N 2 к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 18.12.2020 N 56).
УДУ	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.01.01 № 97н.

ИСМФ	Информационное сообщение Минфина РФ «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава» от 2 июня 2010 года.
МРПА	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.03.00 № 29н.
МУ 135н	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом МФ РФ от 26.12.2002 № 135н.
МУЗ	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.
МУОС	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н.
МУР	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.05.03 № 44н.
УЛ	Указания об отражении в учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15.