

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «ИНГЕРСОЛЛ-РЭНД СЕРВИСИС ЭНД ТРЭЙДИНГ» ЗА 2020 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ингерсолл-Рэнд Сервисис энд Трэйдинг» (далее «Общество») входит в группу компаний Ingersoll-Rand, занимающихся производством, продажей и распространением промышленного оборудования.

Общество занимается предоставлением посреднических услуг в пользу иностранных связанных сторон в отношении поставляемого этими сторонами на российский рынок промышленного оборудования. Вторым по значимости видом деятельности является установка, ремонт и обслуживание промышленного оборудования.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес общества: 123022, Москва г, Сергея Макеева ул., дом № 13, этаж 5 пом. XVIIIА.

Почтовый адрес Общества: 123022, Москва г, Сергея Макеева ул., дом № 13, этаж 5 пом. XVIIIА.

Среднесписочная численность персонала Общества за период 2020 г. составила 16 человек, за период 2019 г. - 18 человек.

Учредителями (Участниками) юридического лица являются:

До 29.11.2019

- «Ингерсолл-Рэнд Юропиэн Холдинг Компани Б.В.», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, владеющее 50% доли в уставном капитале Общества;
- «Термо Кинг Транспорткулинг Б.В.», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, владеющее 50% доли в уставном капитале Общества.

Начиная с 29.11.2019 на основании Договора купли-продажи доли «Ингерсолл-Рэнд Юропиэн Холдинг Компани Б.В.» и «Термо Кинг Транспорткулинг Б.В.» в уставном капитале Общества отчуждены в пользу:

- «Ингерсолл-Рэнд Индастриал Компани Б.В.» юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, 99,99% доли в Уставном капитале Общества
- «Ингерсолл-Рэнд Люксембург Индастриал Компани С.А.» юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Люксембурга, 0,01% доли в Уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Крылов Александр Юрьевич - генеральный директор, назначен на должность с 26.12.2019 сроком на 5 лет, на основании протокола общего собрания участников от 20.12.2019.

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

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2019, учитываются в составе материально-производственных запасов. С 01.01.2019 приобретенные объекты со стоимостью свыше 40 тыс. за единицу учитываются в составе ОС. Компьютеры, стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, принимаются к учету как ОС, со сроком полезного использования 1 месяц, и амортизируются в следующем месяце после месяца принятия к учету.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

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

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания (модернизация арендованных помещений)	По сроку действия договора аренды
Офисное оборудование	7 – 10
Транспортные средства	5
Компьютерная техника	2 – 4
Прочие	2 – 8

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Переоценка не производится.

В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, а также авансы, выданные на приобретение основных средств. Движение раскрыто в таблице 2 «Основные средства».

5. Запасы

Запасы (сырьё, материалы, товары для перепродажи) оценены в сумме фактических затрат соответственно на приобретение и производство. К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты по доставке, сортировке, фасовке, комплектации и разукomплектации товаров, осуществленные при приобретении товара;
- расходы на декларирование товаров;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие товары.

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

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В составе бухгалтерского баланса отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов в отчетном году Обществом не сформированы.

8. 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.

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 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату и включает социальные выплаты. Отражается в составе строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса;
- обязательство на годовые премии, определенное исходя из указанной в трудовом договоре сотрудника суммы премии по результатам работ за год и включает социальные выплаты. Отражается в составе строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса;
- резерв на обязательный аудит, определенный исходя из суммы договора с аудитором, отражается в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса;
- резерв на подготовку декларации налога на прибыль, определенный исходя из суммы договора с консультирующей организацией, отражается в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления

(ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от предоставления услуг секретаря на ресепшн;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы по расчетам, выраженным в условных единицах и иностранной валюте;
- проценты по займам (отражаются в отдельной строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах);
- доходы от прочих операций.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам (отражаются в отдельной строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах);
- расходы от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы по расчетам, выраженным в условных единицах и иностранной валюте;
- расходы от прочих операций.

12. Кредиты и займы полученные и выданные

Проценты по полученным и выданным займам и кредитам учитывается в составе прочих доходов/расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. В составе бухгалтерской отчетности отражаются в строке 2320 «Проценты к получению»/ 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

13. Изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 2020 г.

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

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год 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 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки и:

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

- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
2410 (удалена строка)	Текущий налог на прибыль	(6 252)	6 252	-
2421 (удалена строка)	в т. ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	423	(423)	-
2430 (удалена строка)	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-	-
2450 (удалена строка)	Изменение отложенных налоговых активов	(290)	290	-
2410 (новая строка добавлена)	Налог на прибыль	-	(6 542)	(6 542)
2411 (новая строка добавлена)	в т. ч.: Текущий налог на прибыль	-	(6 252)	(6 252)
2412 (новая строка добавлена)	в т. ч.: Отложенный налог на прибыль	-	(290)	(290)

Результаты ретроспективного изменения сравнительных данных в связи с вступлением в силу с 2020 года изменений к Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", представлены в таблице:

Изменение РБП

Произведена ретроспективная корректировка строки 1260 «Прочие оборотные активы» в соответствии с учетной политикой. Расходы будущих периодов долгосрочного характера со сроком списания от 2 до 6 лет были включены в состав строки 1190 «Прочих внеоборотных активов» бухгалтерского баланса.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
1260	Прочие оборотные активы	2 044	(1 930)	114
1190	Прочих внеоборотные активы	-	1 930	1 930
Корректировки показателей 2018 года				
1260	Прочие оборотные активы	3 051	(2 900)	151
1190	Прочих внеоборотные активы	-	2 900	2 900

Изменение в Отчете по движению денежных средств

Произведена ретроспективная корректировка строк 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» и 4129 «Прочие платежи». В состав строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» были включены платежи в социальные фонды, из строки 4129 «Прочие платежи» данная сумма была исключена соответственно.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	57 630	12 202	69 832
4129	Прочие платежи	32 911	(12 202)	20 709

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, подписанной 31 марта 2021 г. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности произведено в связи с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Налоги

Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 6 374 тыс. руб. (2019 г. – сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 6 119 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 532 тыс. руб. (2019 г. – 2 116 тыс. руб.). Указанные разницы привели к возникновению постоянных налоговых разниц – 305 тыс. руб. (в 2019 году – 423 тыс. руб.).

Основная часть этих разниц возникла в связи с различиями в бухгалтерском и налоговом учете сумм представительских расходов, командировочных расходов, и других расходов, не признаваемых для целей налогового учета, расходов сверх установленных норм и т.п.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 1 301 тыс. руб. (в 2019 году – 1 450 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении резерва на отпуск, различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

По данным налогового учета прибыль налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 32 090 тыс. руб. (в 2019 г. – 31 259 тыс. руб.).

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль», графа «За отчетный период» формы № 2 ((260) т.р.) = Строка 1180 «Отложенные налоговые активы», графа «На 31 декабря отчетного года» формы № 1 ((815 т.р.) минус Строка 1180 «Отложенные налоговые активы», графа «На 31 декабря предыдущего года» формы № 1 ((1 196 т.р.) минус Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», графа «На 31 декабря отчетного года» формы № 1 (0 т.р.) плюс Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», графа «На 31 декабря предыдущего года» формы № 1 ((121 т.р.). ОНО и ОНА показываются в форме № 1 развернуто и в отчетном году на счет 99 не списывались.

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль», графа «За аналогичный период предыдущего года» формы № 2 ((290) т.р.) = Строка 1180 «Отложенные налоговые активы», графа «На 31 декабря предыдущего года» формы № 1 ((1 196 т.р.) минус Строка 1180 «Отложенные налоговые активы», графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему» формы № 1 ((1 486 т.р.) минус Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», графа «На 31 декабря предыдущего года» формы № 1 ((121 т.р.) плюс Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему» формы № 1 ((121 т.р.). ОНО и ОНА показываются в форме № 1 развернуто, и ОНО в предыдущем году на счет 99 не списывались.

2. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

3. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	2 842	32 624	6 667
Средства на валютных счетах	7 558	138 982	10 272
Валютный эквивалент (тыс евро)	83	1 997	129
Валютный эквивалент (тыс долларов)	-	8	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	10 400	171 606	16 939

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Ограниченных в обороте денежных средств нет.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.		
Наименование	2020 г.	2019 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
Хеджирование	-	20 053
Расчёты по налогам: НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам)	-	3 645
Итого (строка 4119)	-	23 698
Прочие платежи по текущей деятельности		
Выдача денежных средств под отчет	(6 085)	(16 798)
Страхование	(3 431)	(3 351)
Банковская комиссия	(607)	(581)
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	47	41
Иные платежи	-	(20)
Расчёты по налогам: НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам), имущество, транспорт.	(7 218)	-
Итого (строка 4129)	(17 294)	(20 709)

6. Уставный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов «Ингерсолл-Рэнд Индастриал Компани Б.В и «Ингерсолл-Рэнд Люксембург Индастриал Компани С.А.»

Уставный капитал на 31.12.2020 составляет 42 000 тыс. руб. (31.12.2019 - 42 000 тыс. руб.; 31.12.2018 – 42 000 тыс. руб.)

Уставный капитал оплачен полностью.

Резервный капитал не формируется.

7. Кредитные линии

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в т.ч.	7 000	7 000	7 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	7 000	7 000	7 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	9 000	9 000	9 000

В отчетном году Обществу предоставлена Ситибанком кредитная линия по корпоративным кредитным картам Ситибанка на общую сумму 7 000 тыс. руб. (в 2019 г. - 7 000 тыс. руб.). В рамках этой кредитной линии Общество получило в отчетном году 4 814 тыс. руб. (в 2019 году – 13 306 тыс. руб.) и погасило 4 814 тыс. руб. (в 2019 году – 13 306 тыс. руб.). Процентная ставка по кредитной линии составила 28% годовых в отчетном году (в 2019 году – 28% годовых, в 2018 году – 28% годовых). Дата подписания уведомления о прекращении действия кредитной линии – 1 февраля 2021 года. На 31.12.2020 кредитная линия не использовалась, т.к. в конце отчетного года Обществом осуществлена миграция на новую программу корпоративных кредитных карт. Обществом открыт расчетный счет, к которому привязаны кредитные карты сотрудников. В отчетном году Общество погасило Банку 55 тыс. руб. в рамках использования новой программы.

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 0 тыс. руб. (в 2019 году – 0 тыс. руб.).

Согласно договору, с Ситибанком Общество может использовать овердрафт в размере не более 9 000 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату сумма использованного овердрафта составила 0 руб. (на 31.12.2019 - 0 тыс. руб., на 31.12.2018 - 0 тыс. руб.).

В отчетном году Общество краткосрочно использовало средства овердрафта на 34 тыс. руб. в период 28 февраля – 2 марта 2020. Сумма процентов за пользование овердрафтом составила 23 рубля 91 копейку. В 2019 году Общество не использовало и не погашало овердрафт. Процентная ставка по овердрафту, установленная в соответствии с договором MosPrime + 3%, в течение 2020 года находилась в пределах 7,56– 9,73% годовых (в 2019 году 9,2– 11,09% годовых, в 2018 году 9,87– 11,71% годовых).

8. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное 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 проверок 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. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

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.

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.

9. Выручка

Компания отражает выручку от реализации покупных товаров по факту отгрузки товара со склада компании, выручку от оказания услуг по факту оказания услуг.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации покупных товаров	101 400	37 229
Выручка от предоставления услуг	11 568	128 738
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	112 968	165 967

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка представлена в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 6.

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Расходы на оплату труда	(51 712)	(59 315)
Отчисления на социальное страхование	(11 883)	(12 275)
Аренда автомобилей	(5 457)	(6 117)
Аренда офиса	(4 786)	(10 006)
Расходы на командировки	(5 351)	(13 734)
Покупная стоимость проданных товаров	(3 523)	(10 734)
Добровольное пенсионное страхование сотрудников	(1 981)	(2 158)
Сертификация	(1 204)	(1 475)
Монтажи пуско-наладка	(984)	(2 534)
Услуги связи (включая услуги доступа в корп сеть)	(950)	(1 384)
Добровольное медицинское страхование сотрудников	(929)	(974)
ГСМ сотрудников	(795)	(1 007)
Амортизация	(532)	(2 112)
Организация конференций и презентаций	-	(627)
Прочие затраты	(3 259)	(4 681)
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	(93 346)	(129 133)

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Юридические услуги	(814)	(439)
Расходы на аудиторские услуги	(771)	(2 058)
Транспортно-экспедиционные услуги	(726)	(1 354)
Представительские расходы	(547)	(1 287)
Расходы на юридические и информационные услуги	(210)	(265)
Аутсорсинг персонала	(180)	(964)
Информационные услуги	-	(445)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	(3 248)	(6 812)

11. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.		
Прочие доходы	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы	7 885	-
Услуги логистов/Услуги секретаря на ресепшн	1 377	1 558
Хеджирование	-	20 053
Выбытие основных средств	-	595
Прочие доходы	173	64
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	9 435	22 270

тыс. руб.		
Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Комиссия банка	(680)	(600)
Курсовые разницы	-	(20 474)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(121)	(11)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	(13)	(235)
Иные прочие расходы	(51)	(379)
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	(865)	(21 699)

Проценты по финансовым вложениям отражены за 2020 год на сумму 6 924 тыс. руб. по строке 2320 «Проценты к получению». За 2019 г. не было операций.

12. Связанные стороны

Основное общество:

До 29.11.2019

«Ингерсолл-Рэнд Юропиэн Холдинг Компани Б.В.», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, владеющее 50% доли в уставном капитале Общества;

«Термо Кинг Транспорткулинг Б.В.», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, владеющее 50% доли в уставном капитале Общества.

С 29.11.2019 г. Общество контролируется «Ингерсолл-Рэнд Индастриал Компани Б.В.» (99,99% Уставного капитала Общества), «Ингерсолл-Рэнд Люксембург Индастриал Компани С.А.» (0,01% Уставного капитала Общества)

Данные компании контролируются «ИНГЕРСОЛЛ-РЭНД» Ирландия. «ИНГЕРСОЛЛ-РЭНД» является акционерным обществом, акции которого находятся в свободном обращении на Нью-Йоркской валютной бирже, конечных бенефициаров владеющих долей более 25% нет.

Перечень основных связанных сторон:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Местонахождение (страна регистрации)	% прямого или косвенного участия	Характер отношений	Виды операций*
1	«Ингерсолл-Рэнд Индастриал Компани Б.В.»	Нидерланды	99,9%	Бенефициарный владелец осуществляющий контроль	Отсутствуют
2	«Ингерсолл-Рэнд Люксембург Индастриал Компани С.А.»	Люксембург	0,01%		Отсутствуют
3	Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited E9129	Ирландия		Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Оказаниемаркетинговых услуг, услуги сервисных инженеров
4	Ingersoll-Rand International Ltd.	Ирландия		Другая связанная сторона (находится под общим контролем). Являлась связанной стороной до 28.02.2020	Оказание маркетинговых услуг, закупка товаров
5	CompAir Drucklufttechnik – Zweigniederlassung der Gardner Denver E0475	Германия		Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Оказание маркетинговых услуг
6	ООО «Трейн Текнолоджиз» до 25.03.2020 ООО «Ингерсолл-Рэнд Рус»	Россия		Другая связанная сторона (находится под общим контролем). Являлась связанной стороной до 28.02.2020	Услуги логистов, оказание услуг по техническому обслуживанию компрессоров, субаренда
7	Ingersoll-Rand Italiana Manufacturing Srl E9506	Италия		Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Услуги по координации доставки груза и таможенному оформлению
8	Ingersoll-Rand Industrial Technologies, E3001	США		Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Услуги по координации доставки груза и таможенному оформлению
9	Ingersoll-Rand Technical and Services Ltd E9405	Ирландия		Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Заем
10	«Термо Кинг Транспорткулинг Б.В.»	Нидерланды		Бенефициарный владелец осуществляющий контроль до 2020 года	Отсутствуют

Другие связанные стороны: компании, входящие в группу компаний Ingersoll-Rand раскрыты на сайте: <https://www.irco.com/en-ru>.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции со связанными сторонами, входящими в группу Ingersoll-Rand. Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2020 г.	2019 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited E9129 (оказание маркетинговых услуг, услуги сервисных инженеров)	86 889	-
Ingersoll-Rand International Ltd. (Ireland) (оказание маркетинговых услуг)	8 131	101 532
CompAir Drucklufttechnik – Zweigniederlassung der Gardner Denver E0475 (оказание маркетинговых услуг)	885	-
ООО «Ингерсолл-Рэнд Рус» (услуги логистов, оказание услуг по техническому обслуживанию компрессоров) (ООО «Трейн Текнолоджиз» до 25.03.2020 ООО «Ингерсолл-Рэнд Рус»)	275	25 046
Ingersoll-Rand Italiana Manufacturing Srl E9506 (услуги по координации доставки груза и таможенному оформлению)	11	-
Ingersoll-Rand Industrial Technologies, E3001	-	839
Итого	96 191	127 417

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2020 г.	2019 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited (закупка товаров)	3 205	-
Ingersoll-Rand E9101 (юридические услуги)	490	-
Ingersoll-Rand International Ltd (закупка товаров)	-	10 453
ООО «Ингерсолл-Рэнд Рус» (субаренда) (ООО «Трейн Текнолоджиз» до 25.03.2020 ООО «Ингерсолл-Рэнд Рус»)	822	10 636
Итого	4 517	21 089

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited	41 195	-	-
Ingersoll-Rand International Ltd. (Ireland)	-	15 311	130 123
CompAir Drucklufttechnik – Zweigniederlassung der Gardner Denver E0475	886	-	-
Ingersoll-Rand Industrial Technologies, E3001	-	306	-
Итого	42 081	15 617	130 123
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited	1 626	-	-
Ingersoll-Rand International Ltd. (Ireland)	-	875	2 569
Ingersoll-Rand E9101	464	-	-
Итого	2 090	875	2 569

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2021 года.

Платежи и поступления от связанных сторон

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций	2020 г.	2019 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Поступления		
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited E9129 (Ireland)	46 345	-
Ingersoll-Rand International Ltd. (Ireland)	23 208	199 218
ООО «Ингерсолл-Рэнд Рус» (ООО «Трейн Текнолоджиз» до 25.03.2020 ООО «Ингерсолл-Рэнд Рус»)	-	24 891
Ingersoll-Rand Industrial Technologies, E3001	374	503
Ingersoll-Rand Italiana Manufacturing Srl E9506	11	-
Платежи		
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited (Ireland)	1 497	-
Ingersoll-Rand International Ltd. (Ireland)	864	(11 496)
ООО «Ингерсолл-Рэнд Рус» (ООО «Трейн Текнолоджиз» до 25.03.2020 ООО «Ингерсолл-Рэнд Рус»)	-	(10 636)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 568 тыс. руб. (2019 год – 562 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и социальные взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2020 и 2019 году управленческому персоналу не производилось.

13. Финансовые вложения

28.02.2020 Обществом был выдан краткосрочный процентный заем компании группы Ingersoll-Rand Technical and Services Ltd E9405 в размере 2 506 405 евро. Процентная ставка по займу, установленная в соответствии с договором MosPrime + 0.25%, в течение 2020 года находилась в пределах 4,56– 6,73% годовых.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Займы выданные	142 573	-	-
Итого краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)	142 573	-	-

Резерве под обесценение финансовых вложений компанией не создавался.

Проценты по финансовым вложениям в сумме 6 924 тыс. руб. отражены в составе дебиторской задолженности. Заем был выдан на срок 360 дней, ожидаемый срок возврата 19.02.2021.

14. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

15. Непрерывность деятельности

11.03.2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию 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.

В 2020 г. в условиях пандемии Общество недополучило 32% выручки по сравнению с прошлым годом. В течение года руководство Общества следило за развитием ситуации и старалось минимизировать ее воздействие на результаты деятельности. Серьезного оттока заказчиков не произошло.

Благодаря принятым мерам, удалось минимизировать негативное влияние пандемии на бизнес компании. Выручка Общества по сравнению с предыдущим периодом снизилась, в то время как за счет существенного снижения расходов удалось добиться роста прибыли от налогообложения на 4%. Чистая прибыль компании за 2020 г. превысила показатель за 2019 г. на 5% главным образом в связи с ростом валютного курса.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель Крылов А. Ю.

Дата 15 июня 2021