
«IMSS» LLC

Limited liability company

«IMS Service»

ООО «ИМСС»

Общество с ограниченной ответственностью

«ИМС Сервис»

Kirov street, 159, office 710

Chelyabinsk city, Russia, 454091

Tel./Fax +7 351 779 30 58

E-mail: info.russia@ims-gmbh.de

454091, Россия, Челябинск,

ул. Кирова, д. 159, офис 710

Тел./Факс: +7 351 779 30 58

E-mail: info.russia@ims-gmbh.de

ПОЯСНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

Г. Челябинск

21 января 2022г.

Общие сведения об ООО «ИМС Сервис» (ИНН 7453228574) и его финансовой отчетности за 2021г

Юридический адрес: 454091, г. Челябинск, ул. Кирова, д.159, офис 710

Основные виды деятельности:

- оптовая торговля оборудованием и запасными частями к металлургическому оборудованию;
- диагностика, ремонт и техническое обслуживание металлургического оборудования;
- монтажные и пусконаладочные работы металлургического оборудования;
- инжиниринговые услуги

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 4 человека

Исполнительный и контрольный орган:

Генеральный директор Радаев Александр Владимирович

Бухгалтерская отчетность сформирована в ООО «ИМС Сервис» в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Сведения об имеющихся активах организации

1. Пояснение строки баланса 1150 «Основные средства»

По данным инвентаризации по состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств компании числятся следующие объекты:

Наименование ОС	Ответственное лицо	Год приобретения	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Автомобиль Skoda Kodiaq VIN XW8LJ6NS7KH419429	Ген. директор	2019	1 753 941.50	474 038.36
Сервер	Ген.директор	2011	272 864.01	0
Ноутбук Dell Latitude 5521 15.6" IPS, Intel Core i7	Рук-ль отдела сервиса	2021	105 000.00	102 083.33
Ноутбук Dell Intel Core i5, 2.3 ГГц, 8 Гб, 256 Гб SSD, Windows 10 Pr	Гл.бухгалтер	2018	63 542.30	0
Ноутбук Lenovo Intel Core i5 8250U 1.6 ГГц, 8 Гб, 128 Гб SSD, Windows 10	Офис-менеджер/переводчик	2018	44 626.31	0
Ультрабук Dell XPS 13 Core i7 8550 U/8Gb/SSD256Gb	Ген.директор	2018	90 000.00	0
ПК Dell Optiplex 7090 Tower Core i7-10700 (2.9 Ghz)	Рук-ль отдела сервиса	2021	103 980.00	101 091.33
Стекланные перегородки в офисе	Ген.директор	2020	273 520.00	206 261.05
Итого основные средства			2 707 474.12	883 474.41

Указанные объекты находятся в эксплуатации.

В соответствии с учетной политикой предприятия на основании действующих стандартов бухгалтерского учета основных средств, амортизация начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

В течение 2021 два объекта основных средств выбыли по причине полного физического и морального износа:

Наименование ОС	Ответственное лицо	Год приобретения	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Ноутбук Dell Latitude E6420	Рук-ль отдела сервиса	2012	52 201.13	0
Выставочный стенд	Ген.директор	2014	852 000.00	0

2. Пояснение строки баланса 1180 «Отложенные налоговые активы»

Отложенные налоговые активы ООО «ИМС Сервис» сформированы исходя из суммы налога по сформированному оценочному обязательству в виде признания расходов на **резерв по отпускам будущих периодов** в сумме 197486.22 руб. (в бухгалтерском учете расходы признаются в момент создания резерва (отражены в пассиве баланса в сумме 987 430.97 руб.), в налоговом учете расходы признаются в момент начисления отпускных);

Выдержка из оборотно-сальдовой ведомости по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2021г.:

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Оценочные обязательства и резервы	185 820.56		90 781.84	79 115.98	197 486.42	
2. Убыток текущего периода			322 813.71	322 813.71		
Итого	185 820.56		413 595.55	401 929.69	197 486.42	

В течение 2021 года движение по данному счету было связано:

1. с инвентаризацией указанного резерва на каждую отчетную дату 2021 года;
2. с различием в признании сумм отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) в течение года для целей бухгалтерского и налогового учета;
3. с признанием убытка по налогу на прибыль за отчетные периоды 2021г.

3. Пояснение строки баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

1. **затраты на сертификацию**, а именно стоимость деклараций о соответствии и свидетельств об утверждении типа на продаваемые товары, имеющие срок действия. Указанные затраты, соответствуют признакам актива. Для целей сближения налогового и бухгалтерского учета на основании принятой в организации учетной политики этот вид актива принято отражать в балансе как отдельный вид внеоборотных (оборотных) активов в составе прочих внеоборотных (оборотных) активов.

2. **затраты на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ**, а именно Microsoft Office.

Платеж за полученное неисключительное право учитывается на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы в течение срока действия лицензионного договора (п. 39 ПБУ 14/2007). Если срок действия указанного лицензионного договора сторонами не определен, в соответствии с п. 4 ст. 1235 ГК РФ он считается заключенным на пять лет.

Для справки: НМА, полученные в пользование на основании сублицензионного договора, учтены на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (п. п. 37, 39 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов").

Примечание: активы, отраженные по строке «Прочие внеоборотные активы» действительны в течение более 12 месяцев.

Активы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	Дата погашения	Непогашенная сумма по состоянию на 31.12.2021 г.
Декларация о соответствии N RU Д-ДЕ.АЖ33.В.01189/19	Апрель 2024	22 927.27
Декларация о соответствии ЕАЭС N RU Д-ДЕ.НВ11.В.02002/19	Декабрь 2024	18 103.29
Декларация о соответствии ЕАЭС N RU Д-ДЕ.НА66.В.04064/19	Декабрь 2024	14 717.68
Декларация о соответствии ЕАЭС № RU Д-ДЕ.АД45.В.02777/19	Февраль 2024	14 256.85
Декларация о соответствии ЕАЭС № RU Д-ДЕ.КА01.В.00902/19	Апрель 2024	15 051.67
Декларация о соответствии ЕАЭС № RU Д-ДЕ.НВ11.В.13234/20	Апрель 2025	21 327.40
Свидетельства об утверждении типа средств измерений (3 шт.)	Май 2025	142 258.06
Ключ активации Microsoft Office (1 шт.: ген.директор)	Апрель 2023	3 213.00
Ключ активации Microsoft Office (2 шт.: гл.бух, офис-менеджер)	Август 2023	8 264.52
Антивирусная программа Avast	Декабрь 2022	1 739.48
Итого прочие внеоборотные активы		317 445.57

4. Пояснение строки баланса 1210 «Запасы»

По состоянию на 31.12.2021 в составе запасов отражены:

Наименование актива	Сальдо на 01.01.21, руб.	Поступление затрат в 2021г., руб.	Списание затрат в 2021г., руб.	Сальдо на 31.12.21, руб.
4.1 Материалы	73 963.33	1 503 464.04	970 951.48	606 475.89
4.2 Товары	2 033 400.96	67 277 057.11	66 648 668.03	2 661 790.04
ИТОГО запасы	2 107 364.29	68 780 521.15	67 619 619.51	3 268 265.93

В соответствии с учетной политикой предприятия списание запасов (отгрузка товаров покупателю, передача в производство) осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

4.1. Материалы

«Материалы» ООО «ИМС Сервис» - это канцтовары, запчасти и расходные материалы для офисной техники и автомобиля, рекламный материал, топливо для автомобиля, спецодежда, а также материалы для проведения работ на объектах (ремонт и тех.обслуживание).

По состоянию на 31.12.2021 в балансе отражены приобретенные и не использованные по назначению ТМЦ (питьевая вода, топливо в баке автомобиля, а также материалы для проведения работ на объектах) в сумме 606 475.89 руб.

Балансовая стоимость вышеуказанных ценностей не превышает цену их возможной реализации (по запасам, приобретенным ранее 01.10.2021 приведена продажная цена по прайсу IMS Messsysteme GmbH по курсу на 31.12.2021). Материалы, отраженные в балансе, морально не устарели, их рыночная цена в течение 2021 года не снизилась, они не потеряли свои первоначальные качества.

Наименование	Балансовая стоимость, руб.	Кол-во	Дата принятия на учет	Цена возможной реализации, руб.
ДТ	1 775,69	40,510 л.	21.12.2021	1 775,69
Вода Люкс	330,00	2,000 шт.	09.11.2021	330,00
Алюминиевые пластины (калибровочный образец для работ)	47 223,86	1,000 шт.	13.12.2021	47 223,86
Кабель контрольный JZ-500 PUR 5G2,5 gmm	490 730,19	1 900,000 м.	29.10.2021	490 730,19
G 03130 HT - 01 Кабель коаксиальный H+S	33 960,09	138,000 м.	15.06.2016	54 800,09
Реле давления PEV-1/4-B,1-12 бар	13 320,85	1,000 шт.	13.03.2020	24 800,50
Электромагнитный клапан MN1H-2-3/4-MS-24V	19 135,21	1,000 шт.	13.03.2020	35 813,61
Итого материалы	606 475,89			

4.2. Товары

Основной вид деятельности ООО «ИМС Сервис» торговля запасными частями для контрольно-измерительного оборудования в металлургии, поэтому «Товары» наиболее активно используемый вид запасов.

По состоянию на 31.12.2021 в сумме 2 661 790.04 руб. отражены приобретенные и не проданные покупателям товары.

Артикул	Наименование товара	Реквизиты документа поступления	Кол-во	Ед.изм.	Стоимость, руб.	Стоимость, ед., руб.	Цена продажи, евро	Цена продажи, руб. (по курсу на 31.12.2021)
33639	Модуль цифрового ввода данных; IB IL 24 DI 16-PAC	inv. 332118 от 03.02.2016	1,000	Шт.	21 183.72	21 183.72	489.60	41 160.43
19898	Фланцевое соединение HSG 40/101/125, XRG 100	inv. 329305 от 31.10.2014	3,000	Шт.	109 445.22	36 481.74	1 308.00	109 962.91
45353	Датчик линейных движений Magnosens MSK1/1600S5-1M11	inv. 336858 от 07.03.2018	1,000	Шт.	193 263.11	193 263.11	6 026.00	506 602.81
41784	Соединитель 60*160 БАТК10	т.н.11 от 15.01.2018	3,000	Шт.	164 100.00	54 700.00	679.00	57 083.19
57076	Усилитель измерительный ТIKV-102 (4-канальное подсоединение)	inv.336666 от 09.02.2018	1,000	Шт.	109 167.05	109 167.05	2 410.00	202 607.50
15820	Датчик индуктивный PNP 10-	inv. 343250 от	1,000	Шт.	11 323.22	11 323.22	276.00	23 203.18

Артикул	Наименование товара	Реквизиты документа поступления	Кол-во	Ед.изм.	Стоимость, руб.	Стоимость, ед., руб.	Цена продажи, евро	Цена продажи, руб. (по курсу на 31.12.2021)
	60V	09.03.2020						
67458	Измерительный усилитель MMV стандарт (опция)	inv. 347097 от 29.11.2021	1,000	Шт.	221 489.39	221 489.39	4 174.00	350 906.09
519980	Ионизационная камера KG 20/10-0500 VA 6.0XE, plugged	inv. 345750 от 02.06.2021	2,000	Шт.	812 651.66	406 325.83	9 466.00	795 801.89
	Карданный вал	Т.н. 26 от 18.01.2021	1,000	Шт.	290 000,00	290 000,00	3 500.00	294 243.25
56287	Объектив, zeiss distagon T2.8/25 ZF-IR-I	Т.н. 26 от 18.01.2021	1,000	Шт.	729 166,67	729 166,67	8 700.00	731 404.65
	Итого		15,000	Шт.	2 661 790.04			

Балансовая стоимость вышеуказанных товаров не превышает цену их возможной реализации (подтверждено прайсом на 2022 год). Расходы на продажу принимаем равными нулю, поскольку являются незначительными. Товары, отраженные в балансе, морально не устарели, их рыночная цена в течение 2021 года не снизилась, они не потеряли свои первоначальные качества. В последующие годы планируется продажа указанных товаров.

5. Пояснение строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.21 дебиторская задолженность подтверждена договорами, отгрузочными документами, актами сверки, а также особенностями расчетов с контрагентами и бюджетом.

Вид дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.21, руб.	По состоянию на 31.12.20, руб.	По состоянию на 31.12.19, руб.
задолженность покупателей, срок оплаты по которой не наступил	1 714 580.63	2 882 049.87	5 232 164.32
задолженность покупателей, срок оплаты по которой наступил	-	-	-
предоплата поставщикам и прочим контрагентам (аренда офиса, транспортные, связь, таможенные платежи, страхование, и пр.)	1 596 403.02	1 058 439.57	311 180.68
переплата по налогам и взносам	1 511.85	139 682.46	4 787.16
Итого дебиторская задолженность	3 312 495.50	4 080 171.90	5 548 132.16

По состоянию на 31.12.2021 дебиторская задолженность сформирована из задолженности покупателей, срок оплаты по которой не наступил (резерв по сомнительным долгам не создан), предоплаты поставщикам и прочим контрагентам в соответствии с условиями договоров по текущей хозяйственной деятельности и переплаты по налогам.

Учитывая рекомендации Минфина (Приложение к Письму Минфина России № 07-02-18/01 от 09.01.2013) по составлению отчетности в бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается без учета суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

Сумма НДС определена исходя из фактических данных по каждому авансу поставщику.

По состоянию на 31.12.2021:

Дебиторская задолженность:	Дебет счета	общая сумма, руб.	в т.ч. НДС к вычету при оказании услуг, руб.
1. аванс поставщикам			
Абрамов ИП	60.02	270 000.00	-
АйТи-Мастерская ООО	60.02	18 690.00	-

Дебиторская задолженность:	Дебет счета	общая сумма, руб.	в т.ч. НДС к вычету при оказании услуг, руб.
Молния ООО	60.02	1 100.00	-
Мобильные ТелеСистемы ОАО	60.02	4 716.11	786.02
СКБ Контур ЗАО	60.02	43 475.93	-
Бизнес-Сити ООО	60.02	182 770.86	15 453.87
ВНИИМС ФГУП	60.02	796 800.00	-
Комус ООО	60.02	22.00	-
Рег.Ру ООО	60.02	821.27	136.88
СиАйТи Терминал	60.02	860,00	-
Мегафон ПАО	60.02	1 628.24	271.37
2. задолженность покупателей	62.21	1 714 580.63	
	62.31		-
3. предоплата на таможенно	76.09	133 497.15	-
4. платежи по договору страхования	76.01	40 003.17	-
5. переплата по налогам и взносам	68.69	1 511.85	-
6. проценты к получению	76.09	30 463.77	
7. стоимость залоговой тары	76.09	780.00	
8. НДС к удержанию	70	1 724.00	
9. страховая премия, подлежащая возврату	76.09	85 698.66	
итого ДЗ		3 329 143.64	16 648.14

6. Пояснение к строке 1250 «Денежные средства»

По состоянию на 31.12.2021 на расчетных счетах организации (рублевый и валютный в пересчете по курсу на отчетную дату) числится 56 097 888.65 руб.

7. Пояснение строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов отражены:

1) затраты на программное обеспечение с оставшимся сроком действия менее 12 месяцев в размере 844.49 руб.

Эти затраты соответствуют признакам актива. На основании принятой в организации учетной политики этот вид актива со сроком действия менее 12 месяцев принято отражать в балансе как отдельный вид оборотных активов в составе прочих оборотных активов.

Актив со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	Непогашенная сумма по состоянию на 31.12.2021 г., руб.	Дата погашения
Антивирусная программа Аваст	844.49	2022

2) сумма НДС, подлежащая вычету по авансам поставщикам (п.5 настоящих Пояснений) в размере 16 648.14 руб. (порядок отражения НДС по авансам выданным закреплен в Учетной политике ООО «ИМС Сервис»).

3) затраты, понесенные Агентом по незавершенным поручениям Принципала в сумме 122 714.56 руб., не предъявленные Принципалу.

Общая величина прочих оборотных активов составляет 140 207.19 руб.

Сведения об имеющихся обязательствах организации

8. Пояснение строки баланса 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал организации составляет 15 000 руб. Единственным участником ООО «ИМСС» является IMS Messssysteme GmbH (Германия).

9. Пояснение строки баланса 1350 «Добавочный капитал»

В соответствии со ст.27 ФЗ РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998г., а также п.2.4 Устава ООО «ИМСС» на основании Решений участника для целей увеличения чистых активов и улучшения структуры баланса были произведены вклады в имущество денежными средствами:

1. 18.12.2013 в размере 5265171.84 руб. (160208 долларов США по курсу на дату поступления денежных средств).
2. 15.06.2018 в размере 2970878.97 руб. (40386 евро по курсу на дату поступления денежных средств)
3. 25.02.2021 в размере 1901747.11 руб. (21208.50 евро по курсу на дату поступления денежных средств)

Указанные вклады не изменяют размер и номинальную стоимость доли участника общества в уставном капитале общества.

В соответствии с разъяснениями Минфина России вклад в имущество, полученный дочерней организацией от материнской компании сверх вклада в уставный капитал, отражается как Добавочный капитал (Письмо Минфина РФ от 29 января 2008 г. N 07-05-06/18, [Письмо](#) Минфина России от 13.04.2005 N 07-05-06/107).

По состоянию на 31.12.2021 добавочный капитал компании составляет 10137797.92 руб.

10. Пояснение строки баланса 1370 «Нераспределенная прибыль»

За текущий период (2021 год) организацией получена **прибыль**, сформированная в соответствии с нормами российских стандартов бухгалтерского учета в размере 6 015 328.10 руб.

Финансовый результат деятельности компании за 2011-2020 годы составляет 44 275 504.74 руб.

Таким образом, накопленный финансовый результат деятельности ООО «ИМС Сервис» за 2011 - 2021 годы соответствует прибыли в размере **50 290 832.84 руб.**

11. Пояснение строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2021 кредиторская задолженность сформирована из суммы начисленных налогов, подлежащих уплате в 2022 году и задолженности перед поставщиками за услуги, оказанные в декабре 2021 года на условиях постоплаты (связь, транспортные услуги):

Суммы начисленных налогов, подлежащих уплате в 2022 году (НДС, налог на прибыль, НДФЛ)	521 908.57
Задолженность перед поставщиками за услуги, оказанные в декабре 2021 года (услуги связи, транспортные услуги)	16 390.51

Аванс от Заказчика (за минусом НДС, уплаченного в бюджет)	2 247 903.00
Итого	2 786 202.08

12. Пояснение строки баланса 1540 «Оценочные обязательства»

По состоянию на отчетные даты ООО «ИМСС» рассчитывает оценочные обязательства в части расходов, связанных с отпусками, на которые у сотрудников возникло право.

Вид краткосрочных обязательств	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2019
резерв предстоящих расходов на отпуска	987 430.97 руб.	929 101.71 руб.	870 858.68 руб.

Сведения о доходах и расходах организации

В соответствии с принятой в организации учетной политикой доходы и расходы учитываются по методу начисления.

13. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка»

Вид деятельности	Выручка, без НДС 2021 г., руб.	Выручка, без НДС 2020 г., руб.	Выручка, без НДС 2019 г., руб.
оптовая торговля оборудованием	-	-	18 695 414.93 (31.44%)
оптовая торговля запасными частями к металлургическому оборудованию	40 407 972.89 (87.43%)	19 313 058.89 руб. (90.88%)	32 497 669.68 (54.66%)
услуги и работы сервисной службы (оказание инжиниринговых услуг, выполнение диагностики, ремонта и тех. обслуживания оборудования)	5 801 404.24 (12.55%)	1 920 823.00 (9.04%)	8 262 413.87 (13.9%)
оказание агентских услуг	9 016.18 (0.02%)	17 697.35 (0.08%)	2 396.21
прочая торговля	-	-	1 536.00
Итого	46 218 393.31 (100%)	21 251 579.24 руб. (100%)	59 459 430.69 руб. (100%)

В 2021 году общие объемы продаж значительно увеличились по сравнению с 2020г. на фоне роста объемов продаж запасных частей. Таким образом, в 2021 году ООО «ИМС Сервис» обеспечило выполнение прогнозных показателей (не менее 20 млн. руб. в год) по продажам запасных частей.

14. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж»

Вид деятельности	Себестоимость, руб. 2021 г.	Себестоимость, руб. 2020 г.	Себестоимость, руб. 2019 г.
оптовая торговля оборудованием, руб.	-	-	14 873 309.96
оптовая торговля запасными частями к металлургическому оборудованию, руб.	23 506 592.02	8 331 041.55	18 040 676.68
услуги и работы сервисной службы (оказание инжиниринговых услуг, выполнение диагностики, ремонта и тех. обслуживания оборудования), руб.	3 533 034.21	3 385 442.13	6 386 316.16
прочая торговля, руб.	-	-	1 536.00
Итого, руб.	27 039 626.23	11 716 483.68	39 301 838.80
Доля в выручке, %	58.50	55.13	66.1

В целом, в 2021 году доля затрат в выручке соответствует механизму ценообразования (совокупность всех видов деятельности должны обеспечивать валовую прибыль 30%-45%).

15. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2210 «Коммерческие расходы»

Наименование элемента затрат	Сумма, руб. 2021г.	Сумма, руб. 2020г.	Сумма, руб. 2019г.
Доставка до покупателя	102 856.59	49 163.58	103 785.03
Рекламные расходы	447 842.97	89 369,03	2 850.00
Представительские расходы	59 791.34	42 291,17	46 277.08
Сертификация импортных товаров	96 437.96	69 326,18	59 538.41
Амортизация выставочного стенда	20 047.01	120 282.36	120 282.36
Расходы на создание сайта	1 228.29		
Хранение груза на СВХ	9 538.10		
Прочие расходы*	372 600.00	-	2 400.00
Итого	1 110 342.26	370 432.32	335 132.88

Общая величина коммерческих расходов выросла. А именно, возросли такие расходы как: рекламные, расходы на доставку, сертификация, прочие:

- затраты на доставку товара до покупателя выросли по сравнению с 2020 г., поскольку и объемы продаж также выросли (стоимость самих услуг по доставке также выросла);

- затраты на рекламу сформированы из затрат на электронный прайс-каталог продукции IMS (актуален в период 2020-2021), а также затрат на полиграфическую рекламную продукцию, заказанную для участия в выставке Металл-Экспо;

- расходы на сертификацию увеличены за счет ужесточения требований государственных органов при ввозе импортных товаров на территорию РФ;

- прочие расходы в 2021 году сформированы из затрат на проведение конференции информационно-аналитического характера, направленной на повышение объемов продаж за счет улучшения качества продукции IMS на основе опыта использования оборудования Заказчиками.

Все затраты направлены на продвижение компании на рынке и создание благоприятного имиджа компании в деловой среде.

16. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2220 «Управленческие расходы»

В соответствии с принятой учетной политикой управленческие расходы учитываются методом «директ-костинг» (списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи»).

№	Наименование элемента затрат	Сумма, руб. 2021г.	Сумма, руб. 2020г.	Сумма, руб. 2019г.
1	Оплата труда и страховые взносы	6 110 899.10	5 197 334.13	5 382 638.08
2	Резерв на отпуска	382 201.11	507 859.21	496 176.41
3	Услуги по переводу документации	146 545.94	371 784.02	104 603.30
4	Аудит, консалтинг, обучение персонала	158 800.90	264 905.36	167 490,41
5	Аренда офиса	813 652.20	813 652.20	789 183,03
6	Командировочные расходы	212 855.46	112 547.32	602 066.53
7	Услуги связи	159 993.94	155 065.39	209 881,36
8	Страхование	382 688.57	350 112.91	306 230,22
9	Амортизация основных средств	649 365.69	648 353.79	539 004,50
10	Амортизация и обслуживание программного обеспечения	111 358.65	87 061.63	75 588,80
11	Канцтовары	20 407.70	8 142.78	34 589,78
12	Обеспечение нормальных условий труда	95 880.69	95 674.83	94 615,67
13	Обслуживание и ремонт имущества организации	340 902.69	322 042.81	525 831,78

№	Наименование элемента затрат	Сумма, руб. 2021г.	Сумма, руб. 2020г.	Сумма, руб. 2019г.
14	Основные средства до 100000р.	1 250.00	103 700.00	47 803,33
15	Прочие косвенные расходы	64 983.18	72 484.23	81 176,63
	Итого	9 651 785.82	9 110 720.61	9 456 879,83

В целом, по сравнению с предшествующими годами наблюдается рост управленческих затрат. Изменения произошли по ряду статей затрат, как в сторону увеличения, так и снижения. Основные изменения (более 5%) коснулись следующих статей затрат:

- оплата труда и страховые взносы:

- с 2021 года заработная плата повышена на 5% (повышение зар.платы составило 28 535 руб.*12 мес.= 342 420 руб.)
- по Решению собственника в феврале 2021 начислена премия в размере оклада всем сотрудникам (370 858 руб.)
- увеличение числа командировок также привело к росту заработной платы, так как при нахождении сотрудников в командировке ведется расчет по среднему заработку (средний заработок, как правило, превышает расчет по окладу)
- соответственно изменениям по начислению заработной платы, произошел рост страховых взносов (30.2% с начисленной суммы заработной платы)

- резерв на отпуска: отчисления в резерв снижены по сравнению с предшествующими годами, так как сотрудники в течение 2021 года более активно расходовали накопленные дни отпуска;

- командировочные расходы: рост затрат обусловлен увеличением количества поездок в 2021 по сравнению с 2020

- услуги по переводу документации: затраты являются переменными и производятся по мере необходимости в помощь штатному переводчику компании

- амортизация и обслуживание программного обеспечения: рост затрат связан с дополнительными затратами на настройку бух. программы 1С в связи с изменением законодательства

17. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2320 «Проценты к получению»

Наименование	2021г.	2020г.	2019г.
Проценты к получению, руб.	421 173.00	9 835.03	110 401.38

В 2021 году ООО «ИМС Сервис» размещало средства на депозит в банке. Проценты к получению отражены по строке «Проценты к получению».

18. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы»

Наименование	Доходы, руб. 2021г.	Доходы, руб. 2020г.	Доходы, руб. 2019г.
Курсовые разницы	79 633.06	844 194.84	-
Прочие	163 190.35	103 272.58	35 249.86
Реализация основных средств	-	-	916 666.67
Итого прочие доходы	242 823.41	947 466.58	951 916.53

Состав прочих доходов за 2021 год:

1) в виде разницы курсов при пересчете валютных обязательств. За 2021 год рост курса евро в отдельные периоды 2021 года и наличие активов в валюте, в целом за период, обеспечили положительный финансовый результат в виде курсовых разниц.

Для наглядности приводим состав и величину активов в валюте в течение 2021 года (валютный счет (52 сч.), счет учета задолженности покупателей (62 сч.) по договорам в валюте).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
52 EUR	7 990.17		322 744.56	313 832.06	16 902.67	
62.21 EUR	10 000.00		43 920.00	39 920.00	14 000.00	
62.31 EUR	7 746.00		577 408.32	578 759.52	6 394.80	

Примечание: в соответствии с учетной политикой отчет о финансовых результатах содержит лишь финансовый результат по прочим операциям (по купле-продаже валюты, по начислению курсовых разниц).

2) в виде корректировки оценочного обязательства: по результатам инвентаризации резерва по отпускам, при необходимости его уменьшения, корректировка включена в прочие доходы согласно п.22 ПБУ 8/2010.

3) в виде безвозмездно полученных ценностей

В соответствии с Учетной политикой и п.15 ФСБУ 5/2019 в состав прочих доходов включена справедливая стоимость запасов, которые организация получила безвозмездно.

4) в виде дохода от возвращенных ценностей Поставщику, ранее включенных в расходы

19. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы»

Наименование	Расходы, руб. 2021г.	Расходы, руб. 2020г.	Расходы, руб. 2019г.
Курсовые разницы	-	-	2 490 657.30
Разница курсов при купле/продаже валюты	274 189.80	105 168.40	530 670.10
Благотворительность и дарение	425 459.20	-	5 000.00
Услуги банка	178 601.94	137 072.93	219 460.41
Страхование в интересах сотрудников	211 400.00	216 605.00	215 701.60
Прочие	208 603.45	52 559.86	39 965.83
Итого	1 298 254.39	511 406.19	3 501 455.24

Повышение прочих расходов по сравнению с 2020 годом обусловлено рядом факторов:

- необходимость покупки валюты для расчетов с контрагентом повлекла дополнительные расходы компании
- по решению собственника реализован проект по благотворительности, что повлияло на изменение величины прочих расходов
- необходимостью затрат по отправке не востребовавшего товара Продавцу (прочие)

Примечание: в соответствии с учетной политикой отчет о финансовых результатах содержит лишь финансовый результат по прочим операциям (по купле-продаже валюты; по начислению курсовых разниц).

20. Пояснение к строкам отчета о финансовых результатах 2100 «Валовая прибыль», 2200 «Прибыль от продаж», 2300 «Прибыль до налогообложения»

Показатель	2021 год, руб.	2020 год, руб.	2019 год, руб.
Валовая прибыль, руб.	19 178 767.08	9 535 095.56	20 157 564.89
Прибыль от продаж, руб.	8 416 639.00	53 942.63	10 365 579.18
Прибыль до налогообложения, руб.	7 782 381.02	499 838.90	7 926 441.86

Показатель	2021 год, руб.	2020 год, руб.	2019 год, руб.
Выручка, руб.	46 218 393.31	21 251 579.24	59 459 430.69
Доля прибыли от продаж в выручке, %	18.21%	0.25%	17.43%
Доля прибыли до налогообложения в выручке, %	16.84%	2.35%	13.33%

В 2021 году объемы продаж увеличились по сравнению с 2020 годом, что обеспечило компании положительный финансовый результат и хороший запас финансовой прочности.

Деятельность ООО «ИМС Сервис» за 2021 год позволила сформировать еще более устойчивую структуру капитала.

21. Пояснение к строке отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль»

Строка «Налог на прибыль» в размере 1 767 053 руб. сформирована исходя из текущего налога на прибыль (начислен к уплате в бюджет и соответствует данным декларации по налогу на прибыль), скорректированного на величину отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах)	Сумма, руб.
Налог на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль за 2021	1 784 062

По строке «Отложенный налог на прибыль» отражается информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2021 год, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Корректируемые доходы и расходы	сумма отклонения, руб.	запись в б.у.	ПБУ 18/02: 20% от суммы отклонения, руб.
в бухгалтерском учете затраты на приобретение основных средств, стоимостью от 40000 руб. до 100000 руб. признаются в расходах через амортизацию (в налоговом учете признаны единовременно при вводе в эксплуатацию)	26 712.69	77-68	5 343
в бухгалтерском учете признаны расходы, связанные с начислением оценочного обязательства в виде резерва на отпуска (в налоговом учете расходы признаются по мере наступления события без резервирования)	58 329.26	09-68	11 666
Итого отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)			17 009

В соответствии с учетной политикой ООО «ИМС Сервис» текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Соответственно в бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы ([п. п. 3, 7, 14, 15](#) ПБУ 18/02).

22. Пояснение к строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль»

Показатель	2021 год, руб.	2020 год, руб.	2019 год, руб.
Чистая прибыль	6 015 328,10	303 934.77	6 250 088.68

Прибыль до налогообложения за минусом налога на прибыль с учетом корректировок, отражает финансовый результат отчетного периода.

Прочие пояснения об имущественном и финансовом положении ООО «ИМСС»

23. Сведения об арендованных объектах

ООО «ИМСС» для целей осуществления деятельности имеет в аренде офисное помещение 74 кв.м. по адресу г. Челябинск, ул. Кирова, 159, офис 710.

24. Сведения о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Связанной стороной для ООО «ИМСС» является единственный учредитель IMS Messsysteme GmbH (Германия) (100% уставного капитала ООО «ИМС Сервис»). По состоянию на 31.12.2021 задолженность IMS Messsysteme GmbH (Германия) перед ООО «ИМС Сервис» составляет 14000 евро.

Вид взаимоотношений	2020 г.		2021 г.	
	Оказано/приобретено/ поступило	Оплачено	Оказано/приобретено/ поступило	Оплачено
Оплачивает IMS Messsysteme GmbH:				
Услуги для IMS Messsysteme GmbH (инжиниринг, агентское вознаграждение)	11 990.00 евро (1 070 028.90 руб.)	25 990.00 евро (2 123 531.18 руб.)	43 920 евро (3 905 454.45 руб.)	39 920.00 евро (3 635 305.45 руб.)
Фактические затраты в рамках поручений IMS Messsysteme GmbH (Принципал)	15 904.21 евро (1 423 191.01 руб.)	15 904.21 евро (1 423 191.01 руб.)	8 993.78 евро (766 580.01 руб.)	8 993.78 евро (766 580.01 руб.)
Оплачивает ООО «ИМС Сервис»:				
Товары, услуги от IMS Messsysteme GmbH	88 510.04 евро (7 172 384.38 руб.)	88 510.04 евро (7 349 629.34 руб.)	243 433.77 евро (22 089 058.34 руб.)	243 433.77 евро (22 089 058.34 руб.)

Собственником IMS Messsysteme GmbH является IMS Holding GmbH & Co. KG (100% уставного капитала IMS Messsysteme GmbH). Физические лица (коммандитисты) IMS Holding GmbH & Co. KG имеют доли не более 25%

25. Размер вознаграждения управленческого персонала ООО «ИМС Сервис» тыс. руб.

Вид вознаграждений	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	3 804	3 359	3 387
в том числе			
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода в том числе по видам выплат:			
- оплата труда за отчетный период	2 961	2 582	2 622
- ежегодный оплачиваемый отпуск	118	99	169
- взносы во внебюджетные фонды	719	574	590
- обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	6	5	6
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе по видам выплат:	0	0	0
- оплата труда за отчетный период	0	0	0
- взносы во внебюджетные фонды	0	0	0
- НДФЛ	0	0	0
- ежегодный оплачиваемый отпуск	0	0	0

26. События после отчетной даты

На момент подготовки финансовой отчетности отсутствует информация о событиях, произошедших после 31 декабря 2021 г., свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

А именно за этот период отсутствует информация:

- о принятии решений о дивидендах по результатам работы за отчетный год;
- о принятии решений о реорганизации;
- о крупных сделках;
- о чрезвычайных ситуациях, в результате которых уничтожена значительная часть активов;
- о прекращении существенной части основной деятельности, если этого нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- о существенном снижении стоимости активов;
- о появлении новых видов деятельности.

27. Риски организации

В течение 2021 года деятельность ООО «ИМС Сервис» оказалась под влиянием такого внешнего фактора, как Covid-19. Ограничительные меры не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании. Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность без сокращения рабочих мест. Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год.

Генеральный директор

Радаев А.В.