

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка				
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		начислено амортиза- ции	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	3 466	(490)	-	-	-	(364)	-	-	-	3 466	(854)
	5110	за 2020г.	509	(339)	2 957	-	-	(151)	-	-	-	3 466	(490)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2021г.	3 466	(490)	-	-	-	(364)	-	-	-	3 466	(854)
	5111	за 2020г.	509	(339)	2 957	-	-	(151)	-	-	-	3 466	(490)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	2	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	2	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2020г.	559	2 398	-	(2 957)	-
Интернет-сайт immergas.com.ru	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	280	2 398	-	(2 678)	-
Интернет-сайт immergas-service.ru	5182	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2020г.	279	-	-	(279)	-



Руководитель _____
(подпись)

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	4 408	(3 088)	3 253	-	-	(1 928)	-	-	-	7 661	(5 016)	
	5210	за 2020г.	3 934	(1 707)	474	-	-	(1 380)	-	-	-	4 408	(3 088)	
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	951	(572)	178	-	-	(248)	-	-	-	1 128	(820)	
	5211	за 2020г.	477	(312)	474	-	-	(259)	-	-	-	951	(572)	
Транспортные средства	5202	за 2021г.	3 457	(2 516)	3 075	-	-	(1 680)	-	-	-	6 533	(4 196)	
	5212	за 2020г.	3 457	(1 395)	-	-	-	(1 121)	-	-	-	(3 457)	(2 516)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	3 253	-	(3 253)	-
	5250	за 2020г.	-	474	-	(474)	-
в том числе: Ноутбук HP 250 G7, 15.6", Intel Core i5 1035G1 1.0ГГц, 16ГБ	5241	за 2021г.	-	57	-	(57)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ACER TravelMate P2 TMP215-53-5797, 15.6"	5242	за 2021г.	-	64	-	(64)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS VivoBook S533EA-BN178, 15.6"	5243	за 2021г.	-	57	-	(57)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Автомобиль легковой NISSAN QASHQAI Белый VIN Z8NFBNJ11ES120760	5244	за 2021г.	-	1 533	-	(1 533)	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Nissan Qashqai J11 20 Белый VIN Z8NFBNJ11ES124484	5245	за 2021г.	-	1 542	-	(1 542)	-
	5255	за 2020г.	-	-	-	-	-
Стол руководителя	5246	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2020г.	-	64	-	(64)	-
Ноутбук HP ProBook 450 G6 15,6" (1920x1080)	5247	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2020г.	-	65	-	(65)	-
Ноутбук HP ProBook 450 Gb Core i5-8265U 1,6Ghz, 15,6"	5248	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2020г.	-	72	-	(72)	-
Ноутбук HP UMA I7-8565U 250 G7	5249	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2020г.	-	62	-	(62)	-
Стенд под оборудование Иммерграз		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	167	-	(167)	-
Ноутбук HP 15-da3034ur, 15.6", Intel Core i5 1035G1 SSD		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	44	-	(44)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	19 852	13 037	15 600
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель _____ Паче Мануэль
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5326	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.

4.2. АСЫ

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	64 947	(8 811)	34 957	-	(38 515)	-	(9 462)	-	-	-	44 952	(1 836)	
	5530	за 2020г.	73 338	(8 943)	27 290	-	(34 229)	(106)	(1 213)	-	-	-	64 947	(8 811)	
	5511	за 2021г.	62 726	(8 811)	33 442	-	(38 012)	-	(9 462)	-	-	-	41 719	(1 836)	
	5531	за 2020г.	67 814	(8 943)	26 415	-	(30 112)	(46)	(1 213)	-	-	-	62 726	(8 811)	
	5512	за 2021г.	611	-	1 506	-	(94)	-	-	-	-	-	2 023	-	
	5532	за 2020г.	890	-	531	-	(809)	-	-	-	-	-	611	-	
	5513	за 2021г.	1 610	-	9	-	(409)	-	-	-	-	-	1 210	-	
	5533	за 2020г.	4 634	-	344	-	(3 308)	(60)	-	-	-	-	1 610	-	
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	64 947	(8 811)	34 957	-	(38 515)	-	(9 462)	X	-	-	44 952	(1 836)	
	5520	за 2020г.	73 338	(8 943)	27 290	-	(34 229)	(106)	(1 213)	X	-	-	64 947	(8 811)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 836	-	8 811	-	26 190	17 247
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 836	-	8 811	-	26 190	17 247
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	105 000	-	-	(45 000)	-	60 000	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	105 000	-	-	(45 000)	-	60 000	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	86 955	345 746	6 216	(412 056)	-	-	-	26 861
	5580	за 2020г.	20 141	196 893	8 747	(198 827)	-	-	-	86 954
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	9 612	2 479	-	(2 224)	-	-	-	9 867
	5581	за 2020г.	1 844	9 284	-	(1 517)	-	-	-	9 612
авансы полученные	5562	за 2021г.	3 128	5 182	-	(2 991)	-	-	-	5 319
	5582	за 2020г.	6 488	2 995	-	(6 355)	-	-	-	3 128
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	5 939	144 490	3	(144 408)	-	-	-	6 024
	5583	за 2020г.	4 269	1 670	-	-	-	-	-	5 939
кредиты	5564	за 2021г.	-	193 589	598	(194 165)	-	-	-	22
	5584	за 2020г.	-	182 885	502	(183 387)	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	68 245	-	5 615	(68 245)	-	-	-	5 615
	5585	за 2020г.	7 525	-	8 245	(7 525)	-	60 000	-	68 245
прочая	5566	за 2021г.	31	6	-	(23)	-	-	-	14
	5586	за 2020г.	15	59	-	(43)	-	-	-	31
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	86 955	345 746	6 216	(412 056)	-	X	-	26 861
	5570	за 2020г.	125 141	196 893	8 747	(243 827)	-	X	-	86 954

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

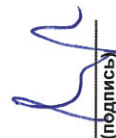
28 февраля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	5 860	4 429
Расходы на оплату труда	5620	35 503	30 553
Отчисления на социальные нужды	5630	6 216	5 550
Амортизация	5640	2 292	1 531
Прочие затраты	5650	41 106	31 956
Итого по элементам	5660	90 977	74 019
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	388 680	291 471
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	479 657	365 490

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров




(подпись)

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

Руководитель

28 февраля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 221	3 298	(4 320)	-	3 200
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	347	679	(317)	-	709
Резерв на вознаграждения покупателям	5702	1 397	450	(1 653)	-	194
Резерв на гарантийный ремонт	5703	1 292	1 343	(1 292)	-	1 343
Резерв на вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год	5704	1 186	826	(1 058)	-	954





Руководитель

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.

8. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ИММЕРГАЗ»

за 2021 год

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Сведения об Обществе.

1.1. Дата государственной регистрации Общества: 21 февраля 2012г., основной государственный регистрационный номер - 1127746114759.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом.

2.1.3. Имущество, удовлетворяющее критериям отнесения к объектам основных средств и первоначальной стоимостью не более 40 тысяч рублей, отражается в бухгалтерском учете в составе материалов.

2.1.4. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.5. Оценка материально-производственных запасов при их списании производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.1.6. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- 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 организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

2.1.7. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;

- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется экспертным способом по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению Общества не будет погашена.

2.1.8. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на 31 декабря каждого года по каждому работнику в отдельности и вычисляется по формуле:

Сумма резерва на оплату отпусков работника = (средний дневной заработок работника $\times$ суммарный тариф обязательных страховых взносов + средний дневной заработок работника) $\times$ суммарное количество дней отпуска, на которое имеет право работник на конец года.

- Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год определяется по состоянию на 31 декабря каждого года по каждому работнику в отдельности и вычисляется по формуле:

Сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год работника = (оклад работника $\times$ суммарный тариф обязательных страховых взносов + оклад работника) $\times$ количество окладов работника, на которое будет премирован работник по итогам работы за год.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам и на выплату вознаграждений по итогам работы за год, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на продажу.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам и на выплату вознаграждений по итогам работы за год, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, вознаграждений по итогам работы за год, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

- Резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создаются в отношении тех товаров, по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Размер созданного резерва не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных организацией расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров за отчетный период.

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров, не полностью использованная в отчетном периоде на осуществление ремонта по товарам, реализованным с условием предоставления гарантии, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном периоде резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем отчетном периоде, разница между ними подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего отчетного периода.

Списание расходов на гарантийный ремонт осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы расходов на ремонт разница между ними подлежит включению в состав прочих расходов.

- Резервы на вознаграждение покупателям по итогам года создаются в отношении предполагаемых сумм вознаграждений, которые планируется выплатить покупателям по результатам деятельности в отчетном году.

Сумма резерва на вознаграждение покупателям по итогам года, не полностью использованная в отчетном периоде на выплату вознаграждений покупателям по итогам года, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном периоде резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем отчетном периоде, разница между ними подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего отчетного периода.

Списание расходов на вознаграждение покупателям по итогам года осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы

расходов на вознаграждение покупателям по итогам года, разница между ними подлежит включению в состав прочих расходов.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов. Создается (корректируется) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). По мнению предприятия, чистая стоимость продажи товаров снижается в зависимости от срока, прошедшего с даты его приобретения (до или после начала отчетного года) и оборачиваемости товаров. На каждую отчетную дату предприятие проводит анализ оборачиваемости товаров и делит их на 3 группы:

Группа 1: Товары в течение 12 предшествующих месяцев приобретались и продавались, и приобретались и не продавались;

Группа 2: Товары в течение в течение 12 предшествующих месяцев не приобретались, но продавались;

Группа 3: Товары в течение 12 предшествующих месяцев не приобретались и не продавались.

Для определения размера резерва на обесценение, предприятие включает:

- 100% стоимости товаров из группы 3;

- 50% стоимости из группы 2. Полученная сумма делится на 3. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

2.1.8. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

2.1.9. Обществом применяется балансовый метод учета временных разниц по налогу на прибыль в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Налог на прибыль в бухгалтерском учете отражается исходя из данных налоговой декларации по налогу на прибыль. Условный доход (расход) в бухгалтерском учете не отражается. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 99.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Порядок признания доходов (расходов) для целей налогообложения прибыли применяется Обществом в соответствии со ст.271 и 272 НК РФ (метод начисления).

2.2.2. Оценка материально-производственных запасов при их списании производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.2.3. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам осуществляется линейным способом.

2.2.4. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам, резервы на оплату отпусков и вознаграждений по итогам работы за год не создаются.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества и отражение ее результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. Основными видами деятельности Общества в 2021 году являлась реализация газового водонагревательного оборудования марки «IMMERGAS». Объем реализации оборудования составил 580 073,92 тыс. руб., включая НДС.

3.3. Среднесписочная численность Общества за 2021 год составила 18 человек.

3.4. Оценочные обязательства Общества начислены в сумме 3 199,79 тыс. руб.

3.5. Государственная помощь Обществу не предоставлялась.

3.6. Обществом заключен договор о предоставлении кредита (овердрафта) с ООО «Дойче Банк» от 19.10.2021 № DB/1015718/GACC/Overdraft05 на срок до 19.10.2022, лимит кредита

60 000,00 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствует задолженность по указанному кредиту (овердрафту).

3.7. Обществом заключен договор процентного займа от 31.01.2019 с Итальянским акционерным обществом Иммерфин АО (Immerfin S.p.A) на срок до 23.12.2021. Размер предоставленного займа по состоянию на 01.01.2021 составил 60 000,00 тыс. руб. Решением от 20.12.2021 № 31 Единственный участник ООО «ИММЕРГАЗ» итальянское акционерное общество Иммерфин АО (Immerfin S.p.A) частично прекратил обязательства по договору процентного займа от 31.01.2019 в сумме 30 000,00 тыс. руб. путем внесения вклада в имущество Общества. По состоянию на 31.12.2021 сумма основного долга по договору процентного займа от 31.01.2019 Обществом погашена полностью.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Единственным участником Общества на 31.12.2021г. является компания Иммерфин АО (Immerfin S.p.A) (Италия). В одну группу лиц с Обществом входят дочерние компании Иммерфин АО (Immerfin S.p.A): компания Immergas S.p.A и компания Immergas Europe S.r.o. Директором Общества является гражданин Италии Паче Мануэль ИНН 770876786066. Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Италии Амадеи Романо налоговый номер MDA RMN39L031845L.

4.2. Информация об операциях со связанными сторонами:

В 2021г. ООО «Иммергаз» закупило товары у компаний Immergas Europe S.r.o. и Immergas S.p.A. на общую сумму 3 607,26 тыс. евро, что по курсу евро, установленному ЦБ РФ на дату принятия товаров к учету, составило 312 972,94 тыс. руб. Остаток кредиторской задолженности за приобретенные товары по состоянию на 31.12.2021 отсутствует. Также, в 2021г. Общество оказало услуги по продвижению и сертификации товаров компаниям Immergas Europe S.r.o. и Immergas S.p.A. на общую сумму 66,33 тыс. евро., что по курсу евро, установленному ЦБ РФ на дату оказания услуг, составило 5 576,34 тыс. руб.

4.3. Краткосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала в 2021 году составили 16 776,12 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала Обществом в 2021 году не начислялись и не выплачивались.

5. Чистые активы Общества

5.1. По состоянию на 31.12.2021 величина чистых активов Общества составила 71 542 тыс. руб.

Увеличение чистых активов произошло благодаря внесению вклада в имущество Общества единственным участником ООО «ИММЕРГАЗ» итальянским акционерным обществом Иммерфин АО (Immerfin S.p.A) в размере 30 000,00 тыс. руб. на основании Решения от 20.12.2021 № 31.

6. Информация об арендованном имуществе

6.1. В 2021 году Общество арендовало нежилое помещение общей площадью 209,9 кв. м. для размещения офиса у ООО «Совметалл» на основании договоров аренды нежилого помещения от 09.12.2020 № АМ 08/2021 и от 07.10.2021 № АМ 151/2021.

7. Расчеты по налогу на прибыль

7.1. По данным бухгалтерской отчетности за январь-декабрь 2021 года прибыль Общества до налогообложения составила 629,00 тыс. руб., отложенный налог на прибыль составил 1 800,00 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде. Налогооблагаемая прибыль Общества по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год составила 2 136,25 тыс. руб. Величинами, объясняющими взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения являются условный расход по налогу на прибыль в размере 125,8 тыс.руб. и постоянный налоговый расход в размере 301,48 тыс. руб.

8. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности.

8.1. По оценке руководства Общества события, связанные с проведением с 24 февраля 2022 года РФ специальной военной операции на Украине, в том числе:

- введенные иностранными государствами, компаниями, учреждениями и иными лицами экономические, социальные, политические санкции,
 - принятые РФ ответные меры (санкции) и финансовые, экономические и иные меры реагирования на санкции,
 - последствия указанных санкций и ответных мер, включая:
 - чрезвычайно высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации в целом и динамике влияния санкций и ответных на них мер на деятельность Общества,
 - значительную волатильность на валютных рынках,
 - риски потери Обществом ключевых поставщиков или покупателей,
 - существенный рост расходов на приобретение сырья, материалов, основных средств, товаров (работ, услуг),
 - существенный рост заемных средств, которые привлекает (планирует привлечь) Общество,
 - риски ухудшения финансового состояния Общества (ликвидности, платежеспособности);
 - риски сокращения объемов деятельности Общества
- являются событиями, которые обуславливают значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

По оценке руководства Общества, в отношении указанных событий имеет место существенная неопределенность, в связи с чем Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

При этом руководство Общества осуществляет постоянный контроль, сложившийся ситуации, приняты планы действий, направленные на максимальное нивелирование негативных последствий, которые будут реализовываться и своевременно корректироваться в зависимости от ее развития. Такие планы включают, в том числе:

- пересмотр бюджета Общества на 2022 год;
- сокращение постоянных расходов,
- компенсирование возросших расходов за счет увеличения цен на реализуемые товары (работы, услуги).

9. События после отчетной даты

9.1. Пандемия коронавируса оказала существенное влияние на результат деятельности Общества в 2021 году. Произошло сокращение поставок оборудования поставщиком Immergas Europe S.r.o. в 4 квартале 2021 года. Финансовый результат деятельности общества за 2021 год отрицательный – чистый убыток составил 1 598 тыс. руб. Величина чистых активов Общества на 31.12.2021 положительная и составила 70 542 тыс. руб.

По прогнозам Общества пандемия коронавируса не окажет существенного влияния на деятельность Общества в дальнейшем.

Последствия событий, указанных в разделе 8 «Непрерывность деятельности», оказали и будут продолжать оказывать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

По состоянию на дату подписания отчётности достоверно оценить такое влияние в количественном выражении не представляется возможным.

Директор

Паче М.

Главный бухгалтер

Худякова Т.В.

28 февраля 2022г.

