

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	19091324
ИНН	9705104894
по ОКВЭД 2	33.20
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 23
по ОКЕИ	384

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

1.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период выбыло						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	47	-	47	26 078	(26 111)	-	-	-		12	-	12
	5420	за 2020г.	176	-	176	33 773	(33 902)	-	-	X		47	-	47
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	47	-	47	1 311	(1 348)	-	-	-		12	-	12
	5421	за 2020г.	176	-	176	1 079	(1 208)	-	-	-		47	-	47
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	23 765	(23 765)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	32 694	(32 694)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. 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		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской 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	погашение	описание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5510	за 2021г.	36 476	-	77 592	-	(104 189)	-	-	-	-	-	-	9 879	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2020г.	8 576	-	36 422	-	(8 522)	-	-	-	-	-	-	36 476	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	33 687	-	67 077	-	(93 692)	-	-	-	-	-	-	7 072	-
	5531	за 2020г.	2 212	-	33 687	-	(2 212)	-	-	-	-	-	-	33 687	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	936	-	8 240	-	(8 220)	-	-	-	-	-	-	956	-
	5532	за 2020г.	1 149	-	882	-	(1 095)	-	-	-	-	-	-	936	-
Прочая	5513	за 2021г.	1 853	-	2 275	-	(2 277)	-	-	-	-	-	-	1 851	-
	5533	за 2020г.	5 215	-	1 853	-	(5 215)	-	-	-	-	-	-	1 853	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	36 476	-	77 592	-	(104 189)	-	-	X	-	-	-	9 879	-
	5520	за 2020г.	8 576	-	36 422	-	(8 522)	-	-	X	-	-	-	36 476	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	слисание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	6 333	19 505	7	(21 391)	-	-	-	-	4 454
	5580	за 2020г.	1 414	6 315	18	(1 414)	-	-	-	-	6 333
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	79	17 691	7	(17 649)	-	-	-	-	128
	5581	за 2020г.	146	63	16	(146)	-	-	-	-	79
авансы полученные	5562	за 2021г.	250	592	-	(250)	-	-	-	-	592
	5582	за 2020г.	-	250	-	-	-	-	-	-	250
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	5 963	639	-	(3 492)	-	-	-	-	3 110
	5583	за 2020г.	544	5 961	2	(544)	-	-	-	-	5 963
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	41	583	-	-	-	-	-	-	624
	5586	за 2020г.	724	41	-	(724)	-	-	-	-	41
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	6 333	19 505	7	(21 391)	-	X	-	-	4 454
	5570	за 2020г.	1 414	6 315	18	(1 414)	-	X	-	-	6 333

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 269	1 143
Расходы на оплату труда	5620	22 286	21 695
Отчисления на социальные нужды	5630	3 443	4 868
Амортизация	5640	6 207	15 613
Прочие затраты	5650	19 397	19 859
Итого по элементам	5660	52 602	63 178
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	52 602	63 178

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 844	3 063	(2 051)	(55)	3 801
в том числе:						
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	5701	1 756	1 812	(963)	(55)	2 550
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за 2020 год	5702	1 088	-	(1 088)	-	-
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за 2021 год	5703	-	1 251	-	-	1 251

Руководитель

Тарахтунов Александр Олегович



31 марта 2022 г.

1. Информация об Обществе

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

Общество является дочерним обществом, входящим в группу компаний IPCO.

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

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

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 г. составила 9 человек (2020 г. – 9 человек).

Общество до 14.03.2022 было зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 127018, г. Москва, ул. Полковая, дом 1 , стр. 6, этаж 2, ком. 12.

В ЕГРЮЛ 14.03.2022 были внесены изменения в связи с переездом в новый офис по адресу: 127254, г. Москва . ул. Добролюбова, д. 3, стр. 1, этаж 5, помещение IV, комната 5

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

Основной вид деятельности: 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

12.03.2020 Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса (дельта, омикрон и т.д.).

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

- более 80% сотрудников переведены на удаленный режим работы, оставшимся сотрудникам установлен смешанный график работы с возможностью посещать офис и предприятия заказчиков при производственной необходимости;
- получение в августе 2020 г. статуса СМП (субъект малого предпринимательства) для возможности пользоваться льготами для СМП в части исчисления и уплаты страховых взносов по льготным ставкам; В 2021 году вышеуказанный статус СМП был подтвержден в целях продолжения использования льгот и снижения налоговой нагрузки.
- Общество увеличило количество операций, проводимых с использованием цифровых услуг (Использование средств электронной коммуникации).

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

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

4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Введение в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 г. Общество применило новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», вступающий в силу с бухгалтерской отчетности за 2021 г.

Организация приняла решение отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно, в связи с чем требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации (в том числе о специальной одежде, специальной оснастке), установленные этим федеральным стандартом, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Некоторые критерии учета по ФСБУ 5/2019:

- Запасы для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.
- В себестоимость не включается сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев, управленческие расходы (п. 26 ФСБУ 5/2019)
- Остатки НЗП оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения (п. п. 24, 27 ФСБУ 5/2019)
- Запасы списываются по средней себестоимости.

В 2022 году вводится в действие стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в связи с чем Общество приняло решение отразить переход на вышеуказанный стандарт перспективно.

- Лимит стоимости основных средств для единовременного списания в бухгалтерском учете установлен в размере 100 тыс.руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020);

- Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами в периоде их осуществления (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР);

- Материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения и (или) восстановления ОС учитываются в составе капитальных вложений (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020);

- Затраты на капитальный ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (пп. "а" п. 6, пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020);

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС. Начисление амортизации прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания с учета.

5. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация всех видов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

Доходы от выбытия основных средств в 2021 г. отсутствовали.

Расходы от выбытия основных средств в 2021 г. составили 131 тыс. руб.

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

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

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды в случае указания в договоре стоимости условной оценки.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2021 г. Общество арендовало помещение под офис по адресу: 127018, г. Москва, ул. Полковая, дом 1, стр. 6, этаж 2, ком. 12 на основании Договора аренды нежилых помещений №ФИ/С 17-2 от 01.12.2017 с ООО «Сандвик МКТС».

Вышеуказанный договор был расторгнут 28.02.2022 путем подписания Соглашения о расторжении договора б/н от 29.11.2021 г. и акта возврата помещения б/н от 28.02.2022 г.

Общество арендовало новое помещение под офис по адресу: 127254, г. Москва, ул. Добролюбова, д. 3, стр. 1, этаж 5, помещение IV, комната 5 на основании Договора субаренды нежилых помещений №06/БК-22 от 26.01.2022 г. в связи с чем 14.03.2022 были внесены изменения в ЕГРЮЛ.

Площадь арендуемого помещения составляет 223,4 м².

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

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

Незавершенное производство

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

Сырье и материалы

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

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

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

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сырье и материалы	12	47	176
Итого запасы	12	47	176

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

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

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Лицензии на программное обеспечение	169	251	433
Итого прочие внеоборотные активы	169	251	433

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 072	33 687	2 212
Авансы выданные	956	936	1 149
Прочая дебиторская задолженность в т.ч. по налогам и сборам	1 851	1 853	5 215
Итого дебиторская задолженность	9 879	36 476	8 576

Прочая дебиторская задолженность:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Переплата по имущественному, личному и добровольному страхованию	1 641	1 046	1 251
Переплата по Налогу на прибыль	-	475	3 091
Расчеты с подотчетными лицами	-	43	160
Прочая дебиторская задолженность	210	289	713
Итого прочая дебиторская задолженность	1 851	1 853	5 215

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

Резервы по дебиторской задолженности в 2021 г. не создавались (в 2020 и 2019 гг. резерв по дебиторской задолженности также не создавался).

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	45 031	10 204	15 395
Итого денежные средства	45 031	10 204	15 395

Денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

тыс. руб.		
Наименование	2021	2020
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	3 025
Итого прочие поступления по текущей деятельности (4119)	-	3 025
Выдача денежных средств подотчетным лицам	2 441	2 338
Платежи по имущественному и личному страхованию	2 901	2 133
Прочие платежи	6 049	1 299
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	11 391	5 770
Прочие поступления по инвестиционной деятельности		
Налог на добавленную стоимость по проданным объектам внеоборотных активов	-	-
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)	-	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным объектам внеоборотных активов	-	-
Итого прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229)	-	-
Прочие поступления от финансовых операций		
Безвозмездная финансовая помощь учредителя	-	590
Итого прочие поступления по финансовым деятельности (строка 4319)	-	590

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019

Вклады участника в имущество Общества	57 627	57 627	57 627
Итого добавочный капитал (без переоценки)	57 627	57 627	57 627

11. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	128	79	146
Авансы полученные	592	250	-
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	3 110	5 963	544
Прочая кредиторская задолженность	624	41	724
Итого кредиторская задолженность	4 454	6 333	1 414

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	2 174	5 585	-
Налог на прибыль	461	58	-
НДФЛ	187	-	203
Прочие налоги и сборы	288	320	341
Итого	3 110	5 963	544

Прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты по оплате труда	582	-	687
Расчеты по исполнительным документам работников	42	-	37
Прочие (НДС налоговых агентов)	-	41	-
Итого	624	41	724

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

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

тыс. руб.		
Наименование	2021	2020
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:		
по ставке НДС -20 %	9 963	12 592
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	4992	3 897

12.2 Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		915		718
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	665	133	715	143
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНР	665	133	715	143
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	(590)	(118)
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНД	-	-	(590)	(118)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По доходам будущих периодов (безвозмездное получение имущества)	-	-	2 597	519
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	1812	364	1 987	397
Резерв на вознаграждение по итогам 2021 года	1 251	250	-	-
Резерв на вознаграждение по итогам 2020 года	-	-	1088	218
Модернизация оборудования из безвозмездно полученных компонентов	-	-	75	15
Погашение ОНА				
По доходам будущих периодов (безвозмездное получение имущества)	(931)	(186)	(3 760)	(752)
Погашение ОНА по оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(1019)	(204)	(1 257)	(251)
Погашение ОНА по оценочному обязательству на вознаграждение по итогам 2019 года	-	-	(2 101)	(420)
Погашение ОНА по оценочному обязательству на вознаграждение по итогам 2020 года	(1 088)	(218)	-	-

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Убыток от реализации ОС, перенесенный на оставшийся срок службы	(423)	(85)	(423)	(85)
Модернизация оборудования из безвозмездно полученных компонентов	(167)	(33)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(565)	(112)	(1 794)	(359)
Итого текущий налог на прибыль	936		384	
Налогооблагаемая прибыль	4680		1 919	

Применяемая ставка по налогу на прибыль

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

13. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам 2021 г.

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

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

14. Выручка от продаж

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

Наименование	тыс. руб.	
	2021	2020
Оказание услуг по соглашениям с компаниями Группы ИРСО	39 718	52 511
Услуги по сервисным работам по ремонту конвейерных лент	17 395	13 149

Наименование	2021	2020
Итого выручка	57 113	65 660

15. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2021	2020
Оплата труда	15 217	15 665
Амортизация	4 371	13 495
Командировочные расходы	2 106	1 658
Страхование служебных автомобилей	352	458
Транспортно-экспедиционные расходы	446	323
Передача материалов в эксплуатацию	273	70
Иные расходы	1 000	1 025
Итого себестоимость продаж	23 765	32 694

тыс. руб.

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

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	10 141	10 897
Консультационные расходы	5 000	4 608
Расходы по аренде	2 742	2 673
Услуги по предоставлению персонала специализированной организацией	2 314	2 191
Рекламные расходы	425	1 109
Услуги связи и интернет	657	680
Резерв на вознаграждение по итогам года	508	455
Представительские расходы	81	99
Списание материалов (передача в эксплуатацию)	-	62
Командировочные расходы	48	42
Юридические услуги	-	-
Расходы по подбору персонала	-	-
Иные расходы	6 921	7 668
Итого управленческие расходы	28 837	30 484

тыс. руб.

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	931	77	1 164	41
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	-	-	-	-
Ликвидация основных средств	-	131	-	-
Курсовые разницы	-	-	6	-
Списание НДС	-	168	-	314
Услуги банков	-	132	-	81

тыс. руб.

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы по безвозмездной передаче (реализации) для собственных нужд	-	56	-	57
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	-	-	2
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	-	7	-	16
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	55	-	163	-
Прочие внереализационные доходы	-	349	591	307
Итого прочие доходы/расходы	986	920	1 924	818

17. Связанные стороны

Основное общество

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

Другие связанные стороны

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

Бенефициарные владельцы Общества

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

Продажи связанным сторонам

Общество оказывало услуги связанным сторонам согласно договорам оказания услуг в 2021 и 2020 гг. Выручка от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без НДС):

Организации Группы, к которой принадлежит Общество	тыс. руб.	
	2021	2020
IPCO Sweden AB	21 297	24 195
IPCO Germany GmbH	13 591	21 425
IPCO Process systems B.V.	1 007	3 988
IPCO Italy S.r.l	3 823	2 903
Итого	39 718	52 511

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	тыс. руб.	
	2021	2020
Основное общество		
IPCO AB (услуги управления)	4 592	4 417

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

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
IPCO Sweden AB	-	14 314	506	-	-	-
IPCO Germany GmbH	4 349	17 948	506	-	-	-
IPCO Italy S.r.l.	1 378	913	271	-	-	-
IPCO Process systems B.V.	1 208	512	-	-	-	-
IPCO AB	-	-	-	-	-	-
Итого	6 935	33 687	1 283	-	-	-

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

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2021	2020
Основное общество			
IPCO Sweden AB	4111	33 225	12 968
IPCO Process systems B.V.	4111	427	3 982
IPCO Italy S.r.l.	4111	3 435	2 289
IPCO Germany GmbH	4111	24 924	-
IPCO AB	4319	-	590
Итого		62 011	17 540

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 10 141 тыс. руб. (2020 г. – 10 897 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

18. Условные обязательства

Налоговый риск

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами

влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

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

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

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

Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по трансфертному ценообразованию.

Риск ликвидности

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

Генеральный директор ООО «ИПКО Рус» Тарахтунов А. О.



31 Марта 2022 года