

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ «ИНГЕРСОЛЛ-РЭНД СЕРВИСИС ЭНД ТРЭЙДИНГ» ЗА 2023 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

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

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

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес общества: 115114, Москва г, 1-й Дербеневский пер., дом № 5.

Почтовый адрес Общества: 115114, Москва г, 1-й Дербеневский пер., дом № 5.

Среднесписочная численность персонала Общества за период 2023 г. составила 4 человека, за период 2022 г. - 16 человек.

Учредителями (Участниками) юридического лица являются:

До 29.11.2019

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

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

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

Органы управления Обществом:

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

Единоличный исполнительный орган Общества:

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

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

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70.3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75.6553	84,0695

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

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

Организация осуществила переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022. Переход осуществлен перспективно. Лимит стоимости для основных средств предприятия с 01.01.2022 установлен 100 тыс. руб. 31.12.2021 Основные средства стоимостью ниже 100 тыс. руб. переведены в малоценное имущество.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

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

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

Срок полезного использования объекта основных средств, согласно п. 9 ФСБУ 6/2020, Организация определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации и ожидаемого физического износа, с учетом режима эксплуатации, а также ожидаемого морального устаревания и планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

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

Амортизация начисляется линейным способом.

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

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

По имеющимся на балансе объектам основных средств ликвидационная стоимость определяется равной нулю, согласно п. 31 ФСБУ 6/2020) ввиду того, что Общество не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования, ожидаемая сумма не является существенной либо не может быть определена.

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

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

5. Запасы

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

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

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

Учет товаров, предназначенных для перепродажи, осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

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

6. Расходы будущих периодов

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

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

7. Дебиторская задолженность

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

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

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

9. Уставный капитал

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

10. Оценочные обязательства, условные обязательства

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

11. Признание доходов

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

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

12. Признание расходов

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

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

В составе прочих расходов учитываются:

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

13. Кредиты и займы полученные и выданные

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

14. Аренда

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется Обществом начиная с отчетности за 2022 год. Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчетности был отражен упрощенным методом без ретроспективного пересчета с раскрытием информации в соответствующих примечаниях. На дату перехода проведен анализ договоров аренды, заключенных Обществом сроком действия более одного года. Сравнительные показатели не пересчитывались в связи с отсутствием влияния перехода на стандарт.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имело действующих договоров аренды транспортных средств и аренды транспортных средств.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом признано право пользования активом в отношении договора аренды офисного помещения по адресу Москва, 1-й Дербеневский пер., д.5, офис 606, пом. VII, комната №49, рабочее место 3 в

размере 1 206 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.), начислена амортизация в размере 447 тыс. руб. (в 2022 г. - 0 тыс. руб.). ППА за минусом амортизации отражено по строке 1150 бухгалтерского баланса. Обязательство по аренде на 31.12.2023 составляет 782 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.) , из которого 842 тыс. руб. - арендные обязательства, (60) тыс. руб. – проценты по аренде, рассчитанные с применением ставки дисконтирования 7.5%. Обязательства, подлежащие погашению в течении следующего года в размере 509 тыс.руб. отражены по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса, обязательства, подлежащие погашению в срок более 1540 года, в сумме 273 тыс. руб. отражены по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

III. Раскрытие существенных показателей

1. Налоги

Налог на прибыль организации

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 4 805 тыс. руб. (2022 г. – сумма условного дохода по налогу на прибыль составила 9 730 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода/расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 471 тыс. руб. (2022 г. – 32 135 тыс. руб.). Указанные разницы привели к возникновению постоянных налоговых расходов – 494 тыс. руб. (в 2022 году постоянных налоговых расходов – 6 427 тыс. руб.)

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

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 15 446 тыс. руб. (в 2022 году налогооблагаемых временных разниц – 13 630 тыс. руб.). Налогооблагаемые/вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении курсовых разниц по переоценке дебиторской и кредиторской задолженности, резерва на отпуска, резерва на юридические услуги и т.д. в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

По данным налогового учета прибыль за 2023 г. Составила 5 525 тыс. руб. (в 2022 г. убыток – 30 143 тыс. руб.).

2. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в таблице 4 «Запасы» табличной части приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

3. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной части приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	266	9 976	68 897
Средства на валютных счетах	15 287	96 012	114 916
Валютный эквивалент (тыс евро)		1 269	1 367
Валютный эквивалент (тыс долларов)	170		
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	15 553	105 988	183 813

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Ограниченных в обороте денежных средств нет.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.		
Наименование	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности	-	-
Прочие платежи по текущей деятельности		
Выдача денежных средств под отчет	(2 959)	(8 222)
Страхование	(1 596)	(4 363)
Банковская комиссия	(767)	(1 349)
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	(4 466)	(658)
Иные платежи	(1)	(6)
Расчёты по налогам: НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам), имущество, транспорт.	(404)	(5 564)
Итого (строка 4129)	(10 193)	(20 162)

6. Уставный капитал

Уставный капитал

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

Уставный капитал на 31.12.2023 составляет 42 000 тыс. руб. (31.12.2022 - 42 000 тыс. руб.; 31.12.2021 – 42 000 тыс. руб.)

Уставный капитал оплачен полностью.

Резервный капитал не формируется.

В отчетном году Обществом были объявлены дивиденды «Ингерсолл-Рэнд Индастриал Компани Б.В и «Ингерсолл-Рэнд Люксембург Индастриал Компани С.А.» в размере 30 000 тыс. руб. (в 2022 г. – 50 000 тыс. руб.), выплачены дивиденды в размере 60 000 тыс. руб. (в 2022 г. – 20 000 тыс. руб.).

7. Кредиты

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в т.ч.	-	11 120	19 934
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	-	11 120	19 934
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	-	16 359	16 359

В начале 2023 года у Общества имелась кредитная линия для корпоративных кредитных карт (корпоративная ответственность) была открыта на общую сумму 11 120 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 11 120 тыс. руб., на 31.12.2021 г.- 19 934 тыс. руб.). В рамках данной кредитной линии в отчетном году Общество 31.01.2023 погасило задолженность в размере 215 тыс. руб., в 2022 г. получило 4 721 тыс. руб. и погасило 5 129 тыс. руб. Процентная ставка по кредитной линии в 2023, 2022 году составляла 28%.

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 0 тыс. руб. (в 2022 году – 0 тыс. руб.).

Согласно договору с Ситибанком Общество могло использовать овердрафт в размере не более 16 359 тыс. руб. В 2023, 2022 и 2021 году Общество не использовало и не погашало овердрафт.

Дополнительно у Общества имелся в банке кредитный лимит, покрывающий риск неисполнения обязательств по покупке валюты (PSE) в размере 500 тыс. долларов. Данный лимит не использовался.

В отчетном году Общество расторгло все действующие договоры с ЗАО КБ Ситибанк, в том числе договоры банковского счета, кредитную линию для корпоративных кредитных карт (корпоративная ответственность), договор овердрафта, кредитный лимит, покрывающий риск неисполнения обязательств по покупке валюты (PSE).

8. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Прочие условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

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

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

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

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

9. Выручка

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка от предоставления услуг	35 814	101 852
Выручка от реализации покупных товаров		9 265
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	35 814	111 117

10. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	14 405	69 803
Отчисления на социальное страхование	2 884	16 564
Расходы на командировки	2 614	6 613
Добровольное медицинское страхование сотрудников	562	929
Амортизация	555	93
Добровольное пенсионное страхование сотрудников	530	1 986
Услуги связи (включая услуги доступа в корп сеть)	262	467
Добровольное страхование жизни сотрудников	206	685
ГСМ сотрудников	10	889
Прочие	171	1 497
Сертификация	-	5 701
Аренда автомобилей	-	4 211
Материальные затраты	-	3 174
Аутсорсинг персонала	-	611
Монтаж и пуско-наладка	-	165
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	22 199	113 388

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Информационные услуги	599	743
Расходы на аудиторские услуги	180	1 119
Транспортно-экспедиционные услуги	78	652
Юридические услуги	41	2 342
Представительские расходы	32	463
Аутсорсинг персонала	-	414
Расходы на юридические и информационные услуги	-	159
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	930	5 891

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Оплата труда управленческого персонала	8 102	10 964
Добровольное медицинское страхование управленческого персонала	219	254
Добровольное пенсионное страхование управленческого персонала	184	288
Услуги связи	31	362
Прочие (индивидуально менее 100 тыс.руб.)	70	379
Аренда офиса	-	4 528
Амортизация ОС	-	266
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	8 606	17 041

11. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.		
Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	27 868	
Проценты по займам выданным	285	
Услуги логистов/Услуги секретаря на ресепшн		1 377
Выбытие основных средств		874
Прочие доходы		3
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	28 154	2 254

тыс. руб.		
Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 504	658
Утилизация склада	2 054	
Комиссия банка	1 425	1 266
Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налогом	141	10
Процент дисконтирования ППА	79	
Иные прочие расходы	4	275
		22 885
Курсовые разницы		450
Ликвидация основных средств		151
Списание некондиционного товара, выявленного в результате инвентаризации		
Госпошлина		4
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	8 208	25 699

12. Связанные стороны

Основное общество:

До 29.11.2019

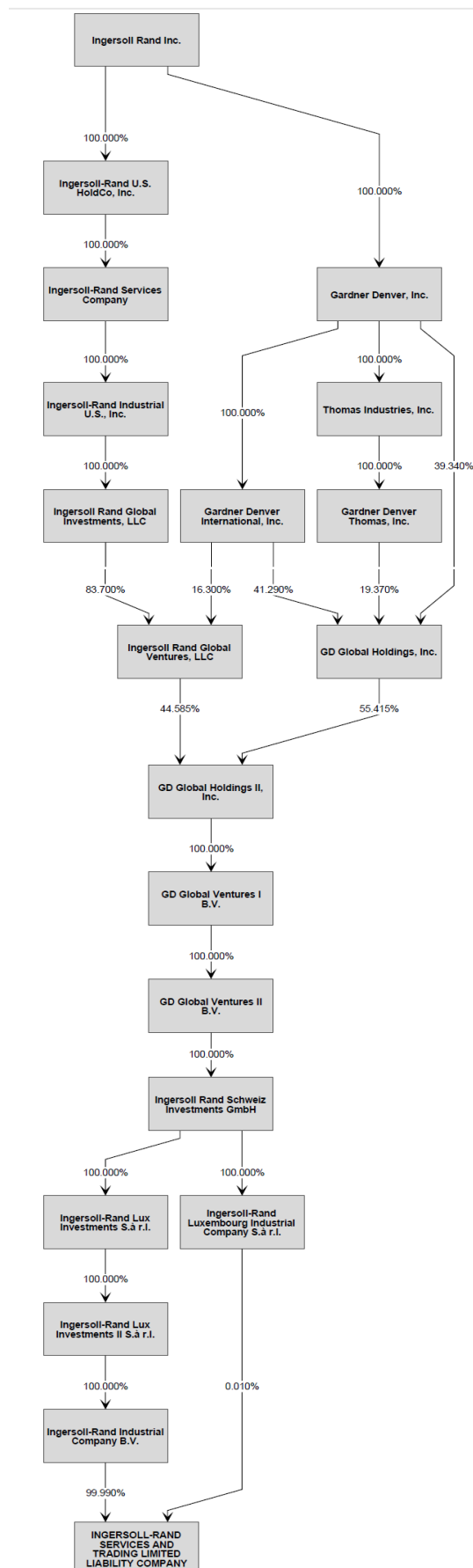
«Ингерсолл-Рэнд Юропиэн Холдинг Компани Б.В.», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, владеющее 50% доли в уставном капитале Общества;

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

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

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

Схема владения долями компаний группы приведена ниже.



Операции со связанными сторонами

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

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операции)	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited E9129 (оказание маркетинговых услуг)	28 454	90 004
CompAir Drucklufttechnik – Zweigniederlassung der Gardner Denver E0475 (оказание маркетинговых услуг)	7 360	6 109
Ingersoll-Rand Italiana Manufacturing Srl E9506 (услуги по координации доставки груза и таможенному оформлению)		
Итого	35 814	96 113

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операции)	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited (закупка товаров)	-	193
Ingersoll-Rand E9101 (юридические услуги)	-	693
Итого	-	886

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Связанные стороны	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ОРГАНИЗАЦИИ ГРУППЫ, К КОТОРОЙ ПРИНАДЛЕЖИТ ОБЩЕСТВО			
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited	79 028	37 590	34 824
CompAir Drucklufttechnik – Zweigniederlassung der Gardner Denver E0475	13 093	4 108	2 060
Ingersoll-Rand International Ltd. (Ireland)			-
Ingersoll-Rand Industrial Technologies, E3001			-
Итого	92 121	41 698	36 884
ОРГАНИЗАЦИИ ГРУППЫ, К КОТОРОЙ ПРИНАДЛЕЖИТ ОБЩЕСТВО			
Ingersoll-Rand E9101	-	27	339
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited	-	-	-
Итого	-	27	339

Предполагается, что задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2024 года.

Вклады связанного лица в уставный капитал Общества

Информация о вкладах в уставный капитал Общества раскрыта в параграфе «Уставный капитал» раздела III настоящих Пояснений.

Платежи и поступления от связанных сторон

Ввиду того, что форма отчета о движении денежных средств не предусматривает обособленного выделения денежных потоков между связанными сторонами, поступления от связанных иностранных сторон в сумме 0 тыс. руб. (в 2022 г. – 76 609 тыс. руб.) были отражены по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг». Платежи связанным иностранным сторонам Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited и Ingersoll-Rand Industrial U.S. Inc в сумме 27 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 042 тыс. руб.) были отражены по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций		2023 г.	2022 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
	Поступления		
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited E9129 (Ireland)		-	71 893
Gardner Denver Deutschland GmbH E0475		-	4 716
Ingersoll-Rand Italiana Manufacturing Srl E9506			
	Платежи		
Ingersoll-Rand Industrial U.S. Inc. E9101		27	850
Ingersoll-Rand Industrial Ireland Limited (Ireland)		-	192

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 497 тыс. руб. (2022 год – 450 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и социальные взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023 и 2022 году управленческому персоналу не производилось.

13. Финансовые вложения

24.05.2023 Обществом был выдан краткосрочный процентный заем компании группы ООО "СИПЕКС". Процентная ставка по займу, установленная в соответствии с трехмесячной ключевой ставкой плюс применимая маржа в размере 200 базисных пунктов, в течение 2023 года находилась в пределах 9,5–18% годовых.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Займы выданные	3 834	-
(Резерв под обесценение)		-
Ценные бумаги		-
(Резерв под обесценение)		-
Депозиты сроком более 3-х месяцев		-
Итого краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)	3 834	-

Резерв под обесценение финансовых вложений компанией не создавался.

Проценты по финансовым вложениям в сумме 285 тыс. руб. отражены в составе дебиторской задолженности. Заем был выдан на срок 360 дней, должен быть возвращен 31.03.2024.

14 Риски

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным.

Общество в достаточной степени подвержено риску снижения деловой активности в связи с предпринимаемыми Российской Федерацией мерами. Для снижения негативного воздействия, Общество расширяет перечень предоставляемых клиентам сервисов: ищет альтернативные пути сбыта продукции в страны ЕАЭС.

15 Непрерывность деятельности

Общество подвержено значительному эффекту от колебания курса валют, от цен на сырьевых и товарных рынках, снижения биржевых индексов.

Из-за обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций в отношении России, учредителями Общества принято решение о приостановке деятельности на российском рынке. В связи с этим в отчетном году Общество сократило большую часть персонала и приостановило либо разорвало часть контрактов на закупку и реализацию товаров и услуг.

Обществом приостановлены новые проекты и активности по всем сферам деятельности, кроме социально значимых (продуктов питания, здравоохранения, гуманитарной сферы). Компания сократила часть сотрудников, однако оставшиеся продолжают деятельность в выше обозначенных сферах, кроме того развивают продажи на территории CIS. У Компании имеется план продаж на 2023 год.

На дату выпуска отчетности Общество продолжает вести деятельность со связанными сторонами по действующим контрактам в уменьшенном объеме. Общество обладает достаточным запасом ликвидности для обеспечения операционной деятельности в течение длительного времени.

Указанные условия приводят к наличию существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

16 События после отчётной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Событий после отчётной даты и условных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

Генеральный директор ООО «Ингерсолл-Рэнд Сервисис энд Трейдинг»

Крылов А. Ю.

29.03.2024

