

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АЙ-ТИ-ТИ ИНДАСТРИЗ РУС» ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «АЙ-ТИ-ТИ ИНДАСТРИЗ РУС» (далее «Общество») было образовано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации N 1137746401803 от 06.05.2013 г.)

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, 2-я Звенигородская улица, д.13, стр.43, эт/пом/ком 7/XI/22-28.

Участниками Общества являются компании «АйТиТи Индастриз Люксембург С.а.р.л», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Великого Герцогства Люксембург, с местом нахождения по адресу: 11, Бридевьёус Л – 1259, г. Сеннингерберг, Люксембург, регистрационный номер B159519, владеет долей 99%, и «АйТиТи ИНВЕСТМЕНТС ЛЮКСЕМБУРГ С.а.р.л.», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Великого Герцогства Люксембург, с местом нахождения по адресу: 19, Бридевьёус Л – 1259, г. Сеннингерберг, Люксембург, регистрационный номер B170196, владеет долей 1%. Данные компании входят в корпорацию АйТиТи Инк (ITT Inc.), которая является публичной компанией, акции которой торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже с тикер-символом ITT. По состоянию на 31 декабря 2022 года бенефициарных владельцев с долей более 25% нет.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 2–46.69);
- Ремонт машин и оборудования (код ОКВЭД 2–33.12).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 и 2021 годы составила 21 и 24 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 4-УП от 28 декабря 2018 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С 8.3 УПП.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств, признанных инвестиционными активами, проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям; и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения	5	33
Машины и оборудование	3	15
Офисное оборудование	2	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	15	20

Группы однородных объектов основных средств регулярно (не чаще одного раза в год, на конец отчетного года) переоцениваются исходя из текущей (восстановительной) стоимости, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно (более 5%) не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по себестоимости первых по времени поступления единиц ФИФО».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков

поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного

в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии);
- расходы по выплате дисконта по векселям выданным;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет;
- по подготовительным работам в связи с их сезонным характером – равными долями с начала сезона до его окончания;
- разовый разрешительный платеж, связанный с рекультивацией земель – в соответствии с производственным планом освоения участка;
- по дисконту по векселям – равномерно (ежемесячно), в составе расходов по векселю с момента выдачи векселя до указанного в векселе срока платежа;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская

задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	106,330	50	106,380	-
Офисное оборудование	6,739	84	231	6,592
Сооружения	5,515	-	26	5,489
Капитальные вложения в арендованное имущество				-
Производственный и хозяйственный инвентарь	287		287	-
Прочие виды основных средств	2,326	-	2,326	-
Итого:	121,197	134	109,250	12,081

	На 31 декабря 2020 года	Переоценка ОС	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	102,431		4,186	287	106,330
Офисное оборудование	6,347		1,779	1,387	6,739
Сооружения	5,515		-	-	5,515
Капитальные вложения в арендованное имущество			-		-
Производственный и хозяйственный инвентарь	287				287
Прочие виды основных средств	2,326		-	-	2,326
Итого:	116,906	6,007	1,715		121,197

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Машины и оборудование	-	71,293	68,592
Офисное оборудование	5,068	4,669	5,383
Сооружения	5,414	4,718	4,022
Капитальные вложения в арендованное имущество		-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	285	265
Прочие виды основных средств	-	1,994	1,772
Итого:	10,482	82,959	80,034

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась, так как руководство Общества пришло к выводу, что стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете на 31 декабря 2021 года существенно не отличалась от их текущей (восстановительной) стоимости на эту дату.

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
--	-----------	-------------------------	-----------

Незавершенное строительство			
Оборудование к установке	5,181	5,265	4,182
Итого:	5,181	5,265	4,182

По состоянию на 31 декабря 2022 Общество арендует и использует следующие объекты недвижимости:

- Офисные помещения общей площадью 181,7 кв. м., расположенные по адресу 123022, г. Москва, 2-я Звенигородская улица, д. 13, стр. 43 на основании договора аренды № 017/43-20 от 16 марта 2020 года. Арендодателем помещений являются: АО «ПМЗ», ЗАО «РЭНОМ», ООО СП «КРЭМОН»;
- Здание-производственный цех общей площадью 1 053,2 кв. м. по адресу 692906, Приморский край, г. Находка, ул. Шоссейная, д.12, стр.9 на основании договора аренды недвижимого имущества № А14\1 от 26 мая 2014 года, продленного по 31 декабря 2023 года. Арендодателем является ООО «Астрал».

31 декабря 2019 года согласно приказу генерального директора были законсервированы Основные средства, первоначальная стоимость которых составляет 57,965 тыс. руб., остаточная стоимость на 31.12.2019 – 25,063 тыс. руб. Консервация проведена с целью обеспечения сохранности технических и эксплуатационных свойств объектов основных средств, т.к. в течение 2020 и 2021 годов и на дату подписания отчетности за 2021 год, основные средства не эксплуатировались.

В ноябре 2022 года указанные основные средства были проданы, т.к. проекты, в рамках которых данные объекты могут быть использованы, закрыты.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие внеоборотные активы			
Долгосрочный депозит по договору аренды	-	-	-
Капитальные вложения в неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более- 12 месяцев	7	248	988
Расходы на сертификацию	1,961	2,684	3,409
Расходы на страхование	-	431	755
Лизинговые платежи	359	494	-
Прочие	118	83	-
Итого:	2,445	3,940	5,152

6. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2022 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Товары для перепродажи (в пути)	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,260		41,482	42,742
Поступления и затраты	1,933		314,533	316,466
Списание на себестоимость продаж	(1,929)		(322,402)	(324,331)
Оборот между видами запасов				-
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,264		33,613	34,877

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,260		41,482	42,742
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,264		33,613	34,877

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв под обесценение запасов не создавался.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	188,373	119,381	57,172
Расчеты по налогам, взносам и сборам	21,112	9,869	6,640
Авансы выданные	8,526	96,051	51,900
Расчеты с таможенной службой	29	976	326
Прочие	2,510	42,533	2,184
Итого	220,550	268,810	118,222

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2021 года	10,956	-
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	10,956	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	93,649	226,944	176,503
в том числе:			
в российских рублях	81,015	159,150	167,040
в долларах США	-	11,417	926
в евро	12,634	56,377	8,537
Корпоративные карты			-
Итого	93,649	226,944	176,503

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого	-	-	-

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 25,010 тыс. руб.

Структура участников Общества на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

«АйТиТи Индастриз Люксембург С.а.р.л», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Великого Герцогства Люксембург, с местом нахождения по адресу: 11, Бридевьус .Л – 1259 , г. Сеннингерберг , Люксембург, регистрационный номер В159519, владеет долей 99%.

АйТиТи ИНВЕСТМЕНТС ЛЮКСЕМБУРГ С.а.р.л.», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Великого Герцогства Люксембург, с местом нахождения по адресу: 19, Бридевьус .Л – 1259 , г. Сеннингерберг, Люксембург, регистрационный номер В170196, владеет долей 1%.

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является «АйТиТи Индастриз Люксембург С.а.р.л».

Добавочный капитал (без переоценки) по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 134,802 тыс. руб. и представляет собой взносы участников на пополнение чистых активов Общества.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	103,151	117,734	22,548
Авансы полученные	-	229,334	134,088
Задолженность по налогам и сборам	6,394	31,790	35,800
Задолженность перед персоналом организации	9	90	10
Прочая	-	-	-
Итого	109,554	378,948	192,446

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	8,188	9,770	17,958
Увеличение резервов	10,915	2,892	8,898
Восстановление резервов	(3,667)	(1,242)	-
Использование резервов	(7,373)	(1,024)	(8,397)
Баланс на 31 декабря 2021 года	8,063	10,397	18,460

Увеличение резервов	5,726	4,226	8,898
Восстановление резервов	-	(6,494)	-
Использование резервов	<u>(9,032)</u>	<u>(4,278)</u>	<u>(8,397)</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>4,757</u>	<u>3,851</u>	<u>8,608</u>

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Выручка		
Продажа насосного оборудования, запасных частей	365,345	453,484
Оказание сервисных услуг по ремонту и техническому обслуживанию насосного оборудования	91,891	153,189
Оказание маркетинговых, консультационных и прочих услуг	-	4,729
Итого:	<u>457,236</u>	<u>611,402</u>

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Продажа насосного оборудования, запасных частей	306,060	348,022
Оказание сервисных услуг по ремонту и техническому обслуживанию насосного оборудования	68,365	82,431
Оказание маркетинговых, консультационных и прочих услуг	-	-
Итого	<u>374,425</u>	<u>430,453</u>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Материальные затраты, включая:	306,060	348,022
- Сырье и материалы	306,060	348,022
Амортизация	3,973	4,428
Расходы на оплату труда	37,236	42,086
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	7,895	8,380
Прочие затраты	19,261	27,537
Итого	<u>374,425</u>	<u>430,453</u>

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материальные затраты, включая:	14,900	28,185
- Транспортные расходы	14,900	26,978
- Расходы по хранению	-	-
- Услуги комиссионеров, агентов	-	1,207
Расходы на оплату труда	22,219	20,966
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	1,237	2,219
Прочие затраты	3,707	6,154
Итого	42,063	57,524

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на оплату труда	14,813	18,060
Материальные затраты, включая:	6,109	6,051
- Коммунальные расходы	-	11
- Сырье и материалы	-	126
- Расходы на аренду	6,109	5,914
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	2,937	2,957
Прочие	16,528	13,262
Итого	40,387	40,330

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прочие доходы		
Положительные курсовые разницы	233,981	26,553
Прибыль от реализации ОС и прочего имущества	81,269	-
Списание кредиторской задолженности	53	126
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-
Прочие	4,578	1,716
Итого:	319,881	28,395

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прочие расходы		
Отрицательные курсовые разницы	231,287	23,104
Расходы по оплате банковских услуг	739	2,651
Пени, штрафы, неустойки	12,180	175
Убыток от покупки-продажи валюты	14,741	2,781

Возмещение НДС за счет собственных средств	377	377
Резервы по сомнительным долгам	-	10,956
Проценты к уплате	1,259	-
Расходы, связанные с реализацией ОС	45,517	-
Прочие	8,919	489
Итого:	315,019	40,533

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2021
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	5,095	70,905
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	1.019	14,181
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3,924	3,908
Итого:	3,924	3,908
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
использование убытков прошлых лет	-	-
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации		
в бухгалтерском и налоговом учете	-	35
по резервам предстоящих расходов	-	-
по резервам сомнительных долгов	-	-
по убытку текущего года	41,318	-
Прочие	10	141
Итого:	41,328	176
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
иных операций по основным средствам	-	163
Прочие	-51,456	-
Итого:	-51,456	163
Итого отложенный налог на прибыль	-10,128	339
Итого текущий налог на прибыль	4,943	18,089
Налог на прибыль:	-5,185	18,428

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонам Общества являются:

- Участники Общества;
- Компании, находящиеся под общим контролем АйТиТи Инк;
- Основной Управленческий персонал Общества.

Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Общества

Согласно Уставу Общества, единоличным исполнительным органом является генеральный директор. В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил Генеральный директор, Шунетов Асхат Аслыханович в период с 01 июля 2019 года по 31 декабря 2022 года (Пояснение 1).

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы, составила 8,278 тыс. руб. и 7,377 тыс. руб. с учетом налогов и страховых взносов, соответственно. Другие вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Наименование связанной стороны	Страна	2022	2021
АйТиТи Борнеманн ГмбХ	Германия	66	43.604
Гулдс Пампс Инкорпорейтед	США	5,915	2.519
Гулдс Пампс Ко.Лтд	Корея	304,691	297.574
АйТиТи Корп Финансиал Шеед Сервисез	США	8,142	4.837
АйТиТи Гулдс Пампс, Инк.	США	5,915	14.283
Бомбас Гулдс де Мехико С де Р.Л. де С.В	Мексика	-	18.970
АйТиТи Корпорейшн Индия Приват Лтд	Индия	-	15
АйТиТи Индастриз Лтд	Великобритани я	-	2,499
АйТиТи Индастриз Холдингс	США	2,399	464
Итого		327,128	384,765

Объем закупок товаров по сделкам со связанными сторонами в себестоимости продаж в 2022 году составил 100 процентов (в 2020 году 98 процентов).

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 60 дней и осуществляются в безналичной форме.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Наименование связанной стороны	Страна	2022	(тыс. руб.) 2021
АйТиТи Борнеманн ГмбХ	Германия	-	4,444
Ай-Ти-Ти Инженерид Вэлвс	США	-	93
АйТиТи Корпорейшн Индия Приват Лтд	Индия	-	119
Итого		-	4,656

Денежные потоки со связанными сторонами

	2022	(тыс. руб.) 2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(114,205)	(165,238)
Поступления от продажи продукции, товаров, услуг	-	15,713

Дебиторская задолженность по операциям со связанной стороной

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид операции	2022	2021	2020
ITT Industries Ltd (Axminster)				
АйТиТи Борнеманн ГмбХ	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	323
Гулдс Пампс Ко.Лтд	Реализация товаров, работ, услуг	-	120,161	46,282
КОНИ Б.В.	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	-
Гулдс Пампс Ко.Лтд	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	5,392
АйТиТи Корпорейшн Индия Приват Лтд	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	2,851
АйТиТи Индастриз Лтд		-	-	358
Итого		-	120,161	55,206

Кредиторская задолженность по операциям со связанной стороной

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид операции	2022	2021	2020
АйТиТи Гулдс Пампс, Инк.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	36
АйТиТи Индастриз Лтд	Приобретение товаров, работ, услуг	985	1,040	-
АйТиТи Корп Финансиал Шеед Сервисез	Приобретение товаров, работ, услуг	5.992	3,120	8,254
Гулдс Пампс Ко.Лтд	Приобретение товаров, работ, услуг	94.196	65,193	4,622
АйТиТи Индастриз Холдингс, Инк	Приобретение товаров, работ, услуг	821	3,485	3,859
АйТиТи Борнеманн ГмбХ	Приобретение товаров, работ, услуг	-	29,445	-
Бомбас Гулдс де Мехико С де Р.Л. де С.В	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	270
АйТиТи Корпорейшн Индия Приват Лтд	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	159
Гулдс Пампс Инкорпорейтед	Приобретение товаров, работ, услуг	-	8,784	-
Итого		101,994	111,067	18,573

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	2.694	(1.365)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(817)
Итого	2.694	(2.182)

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто

занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В процессе своей деятельности Общество приобретает оборудование у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Общество рассчитало и начислило соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск менее, чем вероятный, 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, и Руководство оценивает, что сумма возможных рисков по данным налоговым вопросам, при условии их осуществления, не превысит 4% от выручки за 2022 год. Данная оценка представлена в соответствии с требованиями РСБУ для целей раскрытия возможных налоговых рисков и не должна рассматриваться в качестве налоговых обязательств Общества.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Генеральный директор

 Шунетов А.А.

17 марта 2023 года