

# **Общество с ограниченной ответственностью «Итон»**

Пояснительная записка к бухгалтерской  
отчетности за 2022 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И УЧЕТ АРЕНДЫ	9
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
6.	ЗАПАСЫ	11
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	11
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ	11
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	12
13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
14.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	14
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
18.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	20
19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
20.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	23

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Итон» за 2022 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Итон» («Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.  
Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Адрес местонахождения Общества: 107023, Россия, г. Москва, Электrozаводская улица, дом 27, строение 5, эт./пом./ком. 4/VI/1-20.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля электрооборудованием.
- Услуги по технической поддержке электрооборудования и оборудования защиты электропитания.
- Консультационные услуги (экспорт) по поддержке бизнеса Итон в России.
- Инжиниринговые услуги (экспорт) по бизнесу Итон.
- Консультационные услуги по применению электрического оборудования.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 42 человека (в 2021 году – 54 человека).

Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург было закрыто Обществом 05.12.2022 г.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор:

- с 29 января 2019 г. - Миронова Елена Алексеевна,
- с 08 июня 2023 г. – Авраменко Ольга Владимировна.

«Итон Электротехника» с.р.о. (Чешская Республика) является единственным участником Общества, владеющим 100% доли в уставном капитале.

Согласно действующей структуре владения в группе, в которую входит Общество, лицом, в конечном счете косвенно владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания «Итон Корпорэйшн ПиЭлСи», организация, созданная и действующая по законодательству Ирландии, ценные бумаги которой прошли процедуру листинга на Нью-Йоркской фондовой бирже (<https://www.nyse.com/quote/XNYS:ETN>). Информация о крупнейших акционерах компании «Итон Корпорэйшн пиэлси» содержится на официальном сайте Общества по адресу: <https://www.eaton.com/>.

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность руководствуясь Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями (Федеральными Стандартами) по бухгалтерскому учету.

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Резервы (в том числе резерв по сомнительным долгам).

### **Основные средства и Капитальные вложения**

В качестве основных средств Общество принимает к учету активы, первоначальная стоимость которых не превышает 100 тыс. руб. (пп. 4, 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12 ФСБУ 6/2020), которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В соответствии с пп. 33,35,37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество применяет следующие положения при амортизации объектов основных средств:

- амортизация объектов основных средств производится линейным способом;
- конкретные сроки полезного использования объектов основных средств, а также их ликвидационная стоимость устанавливаются приказом по каждому объекту при вводе в эксплуатацию;
- начисление (прекращение начисления) амортизации начинается (прекращается) с месяца, следующего за месяцем признания (за месяцем списания) объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств учитываются в качестве капитальных вложений в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

### **Учет аренды в качестве арендатора**

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается: долгосрочная часть в составе прочих обязательств и краткосрочная часть в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. 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).

Стоимость доставки товара до склада учитывается на счете 44 «Расходы на продажу» и включается в строку 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе. В конце каждого отчетного периода производится расчет транспортных расходов, приходящихся на реализованные и нерезализованные товары.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

### Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются займы, предоставленные связанным сторонам.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие предоставленных другим организациям займов осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

### Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

#### **Резерв по сомнительным долгам**

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, согласно требованиям группы Итон, сомнительной признается дебиторская задолженность организации, срок возникновения которой больше 1 года.

**Резерв под обесценение запасов** образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка по обычным видам деятельности признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или 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.

### **Расходы**

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.

Коммерческие расходы признаются Обществом в отчетном периоде, в котором они имели место.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам средства в кассе и на банковских счетах, а также денежные документы.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Банком России, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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).

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.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

### **Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида в соответствии с приказом Минфина России от 24 декабря 2010 г. N 186н.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

### **Изменения в учетной политике**

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 внесены соответствующие изменения. При этом:

- Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие периоду начала применения ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 с 2022 года не подлежат учету в составе основных средств и были на начало отчетного периода списаны в порядке единовременной корректировки на финансовый результат, составляет 867 тыс. руб.
- Положения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» были применены к учету неотделимых улучшений в арендованное имущество перспективно.
- Раскрытие информации в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены в разделе 4 с учетом событий после отчетной даты в виде досрочного расторжения договора аренды офисных помещений.

Изменения в учетной политике в связи с введением в действие вышеуказанных стандартов не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

### 3. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации объявил о начале проведения специальной военной операции на территории Украины, в результате данных событий в марте в 2022 собственник Общества принял решение приостановить его операционную деятельность.

С марта 2022 года Общество распродало остатки товарных запасов, дополнительные поставки товара в течение отчетного года осуществлялись по заказам, принятым до февраля 2022 года, по состоянию на 31 декабря 2022 года товарные запасы отсутствуют. Постепенно была сокращена большая часть сотрудников Общества, был прекращен долгосрочный договор аренды складского помещения и офисных помещений с сохранением минимальной площади в аренде.

На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности решение о ликвидации Общества не было принято собственниками. Однако, коммерческая деятельность организации была приостановлена и отсутствуют определенные планы по ее восстановлению в обозримом будущем. Исходя из вышеизложенных фактов, при составлении данной бухгалтерской отчетности принцип непрерывности деятельности не применялся.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества положительны и включают, в основном, оборотные активы и краткосрочные обязательства, а также долгосрочные займы выданные. По оценке руководства, имеющегося запаса ликвидности достаточно для погашения текущих обязательств, таких как: задолженность по налогам и сборам, арендным платежам, оплаты поставщикам и прочим обязательствам – как минимум, в течение ближайших 12 месяцев.

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И УЧЕТ АРЕНДЫ

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на отчетную дату Общество арендует под офис следующие помещения:

- нежилое помещения площадью 165,9 кв. м. (1й этаж) по адресу: г. Москва, ул. Электрозаводская, дом 27, строение 2, и нежилое помещение площадью 457 кв. м. (4й этаж) по адресу: г. Москва, ул. Электрозаводская, дом 27, строение 5.

#### Учет аренды и Право пользования активом (ППА)

В 2021 году Общество заключило долгосрочный договор аренды офисного помещения со сроком действия с 01 ноября 2021 г. по 31 декабря 2028 г.

Учет указанного договора аренды ведется Обществом согласно требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости определена как ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды на дату первого применения ФСБУ 25/2018, и составила 11,44%.

К договорам аренды транспортных средств, исполнение которых завершено в 2022 г., положения стандарта не применялись на основании п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2019	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года
-	(75 140)	(0)	(7 948)	13 081	(0)	(70 007)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<b>На 31 декабря 2022 года</b>
До 1 года	14 277
От 1 года до 2 лет	14 991
От 2 лет до 3 лет	15 741
От 3 до 4 лет	16 528
От 4 до 5 лет	17 354
Свыше 5 лет	18 222
<b>Итого</b>	<b>97 113</b>
Эффект дисконтирования	(27 106)
<b>Итого обязательство по аренде</b>	<b>70 007</b>
в том числе:	
долгосрочное	63 005
краткосрочное	7 002

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<b>На 31 декабря 2022 года / За 2022 год</b>
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	72
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-
Расходы в отношении договоров аренды малоценных объектов	-
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды малоценных объектов	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды (не компенсируются арендодателем)	15 972
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений Общества в виде займов выданных в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

18 марта 2020 г. Общество предоставило необеспеченные долгосрочные займы связанной стороне в долларах США, информация о рублевом эквиваленте, по которому представлена в следующей таблице:

Заемщик	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов
Займы, выданные Итон ЛПП Глазго Моргез Филиал	204 986	200 322	18 марта 2023 года	3,37%
<b>Итого предоставленные займы долгосрочные</b>	<b>204 986</b>	<b>200 322</b>	-	-

## 6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях на расчетных в банках	271 099	176 640	101 809
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	2 660	-
<b>Итого денежные средств и денежные эквиваленты</b>	<b>271 099</b>	<b>179 300</b>	<b>101 809</b>

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

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен. Не было изменений в уставном капитале Общества за 2022 и 2021 годы.

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов все оценочные обязательства Общества были краткосрочными.

### Резерв на ежегодные бонусы сотрудникам

Резерв предназначен для отражения ежегодных бонусов сотрудникам, его погашение как правило происходит в марте следующего года при начислении и выплате бонуса сотрудникам по результатам предыдущего года.

Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

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

### Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудникам, не использованных по состоянию на конец отчетного года. Ожидается, что остаток резерва на конец года будет использован в первой половине следующего за отчетным годом.

### Резерв на гарантийный ремонт

Резерв создается как источник финансирования предполагаемых расходов на гарантийный ремонт. При наступлении гарантийного случая происходит частичное погашение резерва.

### Резерв на страхование товарных кредитов

Цель создания данного резерва заключается в том, чтобы спланировать предполагаемый расход на страхование дебиторской задолженности покупателей по определенному списку, согласованному со страховой компанией. Погашение резерва планируется в первой половине года, следующего за отчетным, при полном фактическом расчете страховой компанией страховой премии за отчетный год, подтвержденном приложением к договору страхования и расчетом страховой Общества.

### Резерв на выплату бонусов покупателям

Цель создания – формирование источника финансирования для выплаты бонусов по итогам истекшего отчетного периода в текущем отчетном периоде.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	14 559	59 177	50 193
Налог на прибыль	-	-	1 150

## 12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров и услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля электрооборудованием, в т.ч. бонусы покупателям	932 067 (13 212)	(856 784)	75 283 -
Услуги по технической поддержке электрооборудования и оборудования защиты электропитания	1 498	-	1 498
Консультационные и инжиниринговые услуги	-	(11 628)	(11 629)
Прочее	1 436	-	1 437
<b>Итого за 2022 год</b>	<b>935 001</b>	<b>(868 412)</b>	<b>66 589</b>

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров и услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля электрооборудованием	2 678 456	(1 948 315)	730 141
Услуги по технической поддержке электрооборудования и оборудования защиты электропитания	15 567	-	15 567
Консультационные и инжиниринговые услуги	20 901	(8 147)	12 754
Прочее	12 602	-	12 602
<b>Итого за 2021 год</b>	<b>2 727 526</b>	<b>(1 956 462)</b>	<b>771 064</b>

Ниже представлена информация о коммерческих расходах в разрезе элементов затрат:

	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	(97 406)	(108 572)
Добровольное страхование и доп.выплаты сотрудникам	(71 226)	(10 429)
Реклама и маркетинг	(33 807)	(92 114)
Отчисления на социальные нужды	(31 537)	(26 583)
Складские расходы	(16 251)	(27 280)
Транспортные расходы	(7 940)	(16 695)
Расходы на страхование дебиторской задолженности	(4 632)	(5 405)
Лицензионные платежи, консультационные услуги и услуги по поддержке ИТ-систем от компаний группы Итон	(2 321)	(84 299)
Резерв на годовые бонусы	--	(39 700)
Аренда офиса	---	(13 994)
Прочие расходы	(64 274)	(45 973)
<b>Итого затрат</b>	<b>(329 394)</b>	<b>(471 044)</b>

### 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, и финансовый результат от форвардных сделок по покупке валюты	138 957	119 922
Прочие изменения резервов и оценочных обязательств	30 604	-
Образцы, переданные безвозмездно	447	2 276
Результаты инвентаризации	-	-
Прочие	369	1 771
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>170 377</b>	<b>123 969</b>

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, и финансовый результат от форвардных сделок по покупке валюты	(293 266)	(144 911)
Прочие изменения резервов и оценочных обязательств	(17 929)	(1 344)
Результаты инвентаризации	(3 768)	(1 447)
Прочее	(64 393)	(10 293)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(379 356)</b>	<b>(157 995)</b>

#### Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок

В 2022 году Общество реализовало согласованные в 2022 году и в 2021 году заявки на будущую покупку евро и долларов США с фиксированным курсом с АО КБ «Ситибанк» (форвардные контракты). Такие форвардные операции были согласованы в целях хеджирования риска повышения курса иностранных валют в отношении:

- доллара США к российскому рублю в отношении расчетов по займу. В отчетном году форвардные контракты были исполнены с получением убытка в сумме 77 017 тыс. руб. (в 2021 году с получением суммы дохода в размере 29 488 тыс. руб. и убытка в размере 25 742 тыс. руб.), отраженными в составе прочих доходов и расходов соответственно;
- евро и доллара США к российскому рублю в отношении расчетов за импортные товары. В отчетном году форвардные контракты были исполнены с получением дохода в сумме 4 363 тыс. руб. и убытка в сумме 25 767 тыс. руб. (в 2021 году – 1 687 тыс. руб. и 18 717 тыс.руб. соответственно), отраженными в составе прочих доходов и расходов соответственно.

Открытых позиций по форвардным контрактам по состоянию на 31 декабря 2022 г. нет.

#### 14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 году произошли следующие изменения в оценочных значениях:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	(76 979)	(7 401)	80 337	23	(4 020)
в том числе:					
<i>резерв на бонусы сотрудникам</i>	(39 700)	-	39 677	23	-
<i>резерв под бонусы покупателям</i>	(25 854)	-	25 854	-	-
<i>резерв на гарантийный ремонт</i>	(7 256)		7 256	-	-
<i>резерв по неиспользованным отпускам</i>	(1 069)	(251)	-	-	(1 320)
<i>резерв на страхование товарных кредитов</i>	-	(4 345)	4 345	-	-
<i>прочие</i>	(3 100)	(2 805)	3 205	-	(2 700)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв под обесценение запасов	(23 325)	-	-	23 325	-
Резерв по сомнительным долгам	(3 382)	(14 874)	242	-	(18 014)

В 2021 году произошли следующие изменения в оценочных значениях:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства – всего</b>	(38 672)	(73 583)	35 129	147	(76 979)
в том числе:					
<i>резерв на бонусы сотрудникам</i>	(29 800)	(39 700)	29 724	76	(39 700)
<i>резерв под бонусы покупателям</i>	-	(25 854)	-	-	(25 854)
<i>резерв на гарантийный ремонт</i>	(6 053)	(1 203)	-	-	(7 256)
<i>резерв по неиспользованным отпускам</i>	(819)	(321)	-	71	(1 069)
<i>резерв на страхование товарных кредитов</i>	-	(5 405)	5 405	-	-
<i>прочие</i>	(2 000)	(1 100)	-	-	(3 100)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв под обесценение запасов	(18 339)	(4 986)	-	-	(23 325)
Резерв по сомнительным долгам	(4 879)	-	1 496	-	(3 382)

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, указанных в таблице, на бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

## 15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о движении отложенных налогов за 2022 год представлено в таблице ниже:

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2021 г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022 г.
Резерв на бонусы сотрудникам	39 700	(39 700)	-
Разница по амортизации в налоговом и бухгалтерском учете	(925)	925	-
Курсовые разницы по делящимся обязательствам	-	10 602	10 602
Прочее	3 100	(400)	2700
<b>Итого временные разницы</b>	<b>41 875</b>	<b>(28 574)</b>	<b>13 301</b>
Применимая ставка налога, %	20	20	20
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>8 375</b>	<b>-</b>	<b>2 660</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>(5 715)</b>	<b>-</b>

Сверка прибыли до налогообложения и расхода по налогу на прибыль представлена в таблице ниже:

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	(465 847)	272 553
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	93 169	(54 511)
Постоянные налоговые расходы:	(98 884)	(40 457)
Расходы на рекламу и маркетинг, не учитываемые для целей налогообложения	(6 437)	(16 988)
Расходы на выплаты работникам, не учитываемые для целей налогообложения	(1 275)	(475)
Незачитываемый НДС, уплачиваемый в качестве налогового агента	(286)	(2 632)
Курсовые разницы от форвардных операций	(20 557)	(8 892)
Убыток текущего периода	(61 616)	-
Прочие расходы	(8 713)	(6 299)
Отложенный налог на прибыль	5 715	(2 314)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>97 281</b>

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, услуг;
- реализация услуг по поддержанию бизнеса Итон в России.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей Общества, %	Доля участия нашего Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	Итон Электротехника с.р.о.	Чешская Республика, Прага, Комаровска 2094	Компания имеет 100% уставного капитала Общества	100%	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей Общества, %	Доля участия нашего Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2	Елена Миронова	Россия, Москва	Генеральный директор	–	–
3	Ольга Авраменко	Россия, Москва	Финансовый директор	–	–
4	Олег Сероштан	Россия, Москва	Менеджер по продажам	–	–
5	Наталья Булычева	Россия, Москва	Руководитель отдела по управлению персоналом	–	–
6	Дмитрий Горелов	Россия, Москва	Менеджер по работе с поставщиками и закупкам	–	–
7	Олег Иванов	Россия, Москва	Руководитель инженерно-технического отдела	–	–
8	Алексей Лукьянов	Россия, Москва	Менеджер по продажам	–	–
9	Сергей Кузовков	Россия, Москва	Руководитель направления по продажам	–	–
10	Илья Комаров	Россия, Москва	Руководитель направления по продажам	–	–
11	Андрей Слухов	Россия, Москва	Технический руководитель программ по гидравлическим системам	–	–
12	Марина Масликова	Россия, Москва	Директор по маркетингу	–	–
<b>Прочие</b>					
10	Итон Аэропейс	Кливленд, США	Компания входит в концерн Итон	–	–
11	Итон Германия ГмБХ	Германия	Компания входит в концерн Итон	–	–
12	Итон Лимитед	Соединенное Королевство	Компания входит в концерн Итон	–	–
13	Итон Мануфактуринг Лимитед	Швейцария	Компания входит в концерн Итон	–	–
14	Итон Электрик Лимитед	Великобритания	Компания входит в концерн Итон	–	–
15	Итон Корпорэйшн	США	Компания входит в концерн Итон	–	–
16	Итон Индастриз ЛП	Швейцария	Компания входит в концерн Итон	–	–
17	Итон Текнолоджи ГмБХ	Германия	Компания входит в концерн Итон	–	–
18	Итон Электрик	Украина	Компания входит в концерн Итон	–	–
19	Итон Пауэр Кволити	Великобритания	Компания входит в концерн Итон	–	–
20	Итон Индастриз ГмБХ	Австрия	Компания входит в концерн Итон	–	–
21	Итон Индастрис Мануфактуринг ГмБХ	Швейцария	Компания входит в концерн Итон	–	–
22	Итон Электрик ГмБХ	Германия	Компания входит в концерн Итон	–	–
23	Итон Индастриз БВ	Нидерланды	Компания входит в концерн Итон	–	–
24	Итон Электрик продакт Лтд	Великобритания	Компания входит в концерн Итон	–	–
25	Итон Аэропейс САС	Франция	Компания входит в концерн Итон	–	–
26	ООО «Купер Индастриз Раша»	Россия	Компания входит в концерн Итон	–	–
27	Итон С.р.л.	Италия	Компания входит в концерн Итон	–	–
28	Пауэр Кволити отделение Финляндии	Финляндия	Компания входит в концерн Итон	–	–
29	Итон Электрик Лтд	Великобритания	Компания входит в концерн Итон	–	–
30	Итон Германия ГмБХ	Германия	Компания входит в концерн Итон	–	–
31	Еатон Холдинг ГмБХ	Австрия	Компания входит в концерн Итон	–	–
32	Итон Пауэр Кволити отделение Дании	Дания	Компания входит в концерн Итон	–	–
33	Итон Кфт	Венгрия	Компания входит в концерн Итон	–	–
34	Итон Индастриз С.Л.	Испания	Компания входит в концерн Итон	–	–
35	Итон Ингерпрайз Кфт.	Венгрия	Компания входит в концерн Итон	–	–
36	Итон ГидравликсЛЛЦ	США	Компания входит в концерн Итон	–	–
37	Итон Мануфактуринг ЛП	Швейцария	Компания входит в концерн Итон	–	–
38	Итон Индастриз САС	Франция	Компания входит в концерн Итон	–	–
39	Итон Купер Скьюрити САС	Франция	Компания входит в концерн Итон	–	–
40	Улусой Электрик Ималат Тааххут Ве Тицарет	Турция	Компания входит в концерн Итон	–	–
41	Итон Европей Инновейшн Центр – Роцтоки (филиал Итон Электротекник с.р.о)	Чехия	Компания входит в концерн Итон	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей Общества, %	Доля участия нашего Общества в уставном капитале связанной стороны, %
42	Триплайт Мануфактуринг Компани	США	Компания входит в концерн Итон	–	–
43	Итон ЛП Глазго Моргез Филиал	Швейцария	Компания входит в концерн Итон	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Контрагент	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Кредиторская задолженность</b>					
Итон Электротехника с.р.о.	-	(3 936)	(37 581)	15 дней месяца, следующего за месяцем выставления инвойсов	Безналичная
<i>Прочие связанные стороны</i>					
Итон Корпорэйшн	-	(4 247)	–	100 дней	Безналичная
Итон Электрик Лимитед	-	(1 276)	–	60 дней	Безналичная
Итон Индастриз БВ	-	(85)	(32 414)	30 дней	Безналичная
Итон Мануфактуринг Лимитед	-	(10 623)	–	60 дней	Безналичная
Итон Индастрис Мануфактуринг ГмбХ	-	(1 357)	–	60 дней	Безналичная
Еатон продакшн ЛП	-	(58 381)	(31 883)	60 дней	Безналичная
Итон Индастриз ЛП	-	(3298)	–	60 дней	Безналичная
Пауэр Кволити отделение Финляндии	-	(553)	–	60 дней	Безналичная
Итон ГмбХ	-	(3 829)	–	60 дней	Безналичная
ООО «Купер Индастриз Раша»	-	(1 502)	(17)	60 дней	Безналичная
Итон Индастриз ГмбХ	-	(9 532)	–	90 дней	Безналичная
Итон Аэроспейс САС	-	–	(1 164)	30 дней	Безналичная
<b>Дебиторская задолженность</b>					
Итон Электроника с.р.о	-	9	–	100 дней	Безналичная
<i>Прочие связанные стороны</i>					
Итон Электрик Лтд	-	1 694	–	100 дней	Безналичная
Итон Аэроспейс САС	-	1 309	–	30 дней	Безналичная
Итон Индастриз ГмбХ	-	–	1 518	90 дней	Безналичная
Итон Индастриз ЛП	-	–	2 135	100 дней	Безналичная
Итон Индастриз ГмбХ	-	–	215	90 дней	Безналичная
Итон Электрик Лтд	-	–	121	60 дней	Безналичная
Итон Электрик ГмбХ	-	–	–	100 дней	Безналичная
Еатон продакшн ЛП	-	4 816	6 271	100 дней	Безналичная
Итон С.р.л.	-	–	–	100 дней	Безналичная
Итон Аэроспейс	-	2 578	4 783	100 дней	Безналичная
Итон Индастриз С.Л.	-	–	510	30 дней	Безналичная
Итон Европей Инновейшн Центр – Роцтоки (филиал Итон Электротекник с.р.о)	-	–	–	30 дней	Безналичная
Итон Интерпрайз Кфт.	-	–	–	30 дней	Безналичная
Итон с.р.л.	-	1 876	2 211	30 дней	Безналичная

Займы выданные	2022 год	2021 год
Итон ЛП Глазго Моргез Филиал	200 322	204 986

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2022 год	2021 год
<b>Приобретение товаров, услуг</b>		
Основное хозяйственное общество – Итон Электроник с.р.о	165 094	777 188
<i>Прочие связанные стороны:</i>		
Итон Корпорэйшн	-	16 154
Итон Индастриз БВ	52 382	98 190
Итон Мануфактуринг ЛП	165 094	847 053
Пауэр Кволити отделение Финляндии	9 226	25 419
Итон Лтд	-	2 544
ИТОН Индастриз ГмбХ	-	36 140
ООО «Купер Индастриз Раша»	2 833	8 523
Улусой Електрик Ималат Тааххут Ве Тицарет	42 828	107 353
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>		
- Основное хозяйственное общество Еатон Электроника с.р.о		1 914
<i>Прочие связанные стороны:</i>		
Итон Аэроспейс ООО	-	1 193
Итон Аэроспейс ООО	-	10 670
Итон Электрик ГмбХ	-	159
Итон Электрик Лтд	-	1 671
Итон Индастриз ГмбХ	-	16
Итон Индастриз ЛП	-	2 362
Пауэр Кволити Итон	-	485
Итон продакшн ЛП	-	18 680
Итон С.р.л.	-	9 915
ИТОН Отрасли промышленности ГмбХ	-	7
Итон Купер Скъюрити САС	(1 309)	1 309
ООО «Купер Индастриз Раша»	620	609
Итон Европей Инновейшн Центр – Роцтоки (филиал Итон Электротекник с.р.о)	-	4 036
Итон Индастриз С.Л.	-	186
Триплайт Мануфактуринг Компани	980	-

<b>Направление денежных средств связанным сторонам (денежные потоки от текущих операций)</b>		
- Основное хозяйственное общество Итон Электроника с.р.о	173 824	807 657
- Прочие связанные стороны	382 367	1 113 580
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (денежные потоки от текущих операций)</b>		
- Прочие связанные стороны	61 037	308 609

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, т.п.)	69 317	58 106

## 17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

Начиная с 24 февраля 2022 г. обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании приостановили или прекратили поставки товаров в Россию или деятельность в России.

При этом в Российской Федерации были введены временные меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банка, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, а также ряд других ограничений. Так, в частности, ООО «Итон» вошло в список хозяйствующих субъектов, сделки с долями которых ограничены Распоряжением Президента РФ от 09.11.2022 N 372-рп.

Условия функционирования, тем не менее, позволили Обществу выполнить текущие обязательства перед покупателями и заказчиками, в т.ч. передать гарантийные обязательства партнерам, однако, вынудили перейти в режим строгой экономии ресурсов. Логистические сложности в поставках импортного товара вынудили Общество пересмотреть подход к реализации товарных запасов, а именно – для сокращения расходов по складским операциям были распроданы товарные остатки и завершен договор с основным поставщиком логистических услуг. При этом по открытым заказным позициям Общество исполнило свои обязательства в полном объеме. В 2022 году коммерческая деятельность Общества была направлена на удовлетворение требований покупателей и заказчиков по ранее размещенным заказам, а также исполнение гарантийных обязательств, выразившееся не только в поставках необходимых запасных частей для осуществлений гарантийных ремонтов, но и передаче гарантийных обязательств Партнерам Общества.

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

При этом с 2022 года значительно затруднено сотрудничество российских налоговых органов с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установленное в размере 60,000 тыс. руб., было увеличено до 120,000 тыс. руб. с отчетности за 2021 г. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Действие указанного интервала продлено Федеральным законом от 26 марта 2022 г. № 67-ФЗ до 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела В.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («ДЕМПЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

## **18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

Приостановка активной коммерческой деятельности в России, выразившаяся в ликвидации товарных запасов наряду с отсутствием возможности их пополнения в ближайшее время, предопределило стратегию Общества, направленную на минимизацию издержек, в связи с чем был расторгнут не только договор о комплексном складском обслуживании, но и долгосрочный договор аренды офисных помещений площадью 165,9 кв. м. и 457 кв. м. (23.01.2023 г.), приведший к сокращению арендуемой площади до минимально возможной (33 кв.м.) по прежнему адресу.

## **19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

### ***Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

## **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

### **Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Общества (когда выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты). С целью минимизации валютных рисков бюджет общества формируется с учетом возможных (прогнозируемых) курсовых колебаний основных валют. Общество осуществляет контроль сбалансированности валютных позиций: платежи в иностранных валютах покрываются встречными поступлениями выручки в одноименной валюте.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая займы выданные, депозиты в банках, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Общество контролирует кредитный риск, оценивая степень риска каждого контрагента или группу связанных лиц. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно (не реже одного раза в квартал). Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

### **Подверженность кредитному риску**

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Дебиторская задолженность	61 738	608 924	583 658
Денежные средства	271 099	179 300	101 809
Краткосрочные финансовые вложения	–	–	–
Долгосрочные финансовые вложения	200 322	204 986	197 273
<b>Итого</b>	<b>533 159</b>	<b>993 210</b>	<b>882 740</b>

### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Задолженность заимодавцам по кредитам и займам у Общества отсутствует.

Как правило, с основными поставщиками задолженность погашается в течение трех месяцев.

### ***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

#### **Внутренний рынок**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

#### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

### ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

#### **Внутренний рынок**

Общество импортирует электрооборудование иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

#### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### ***Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

### *Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **20. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор

Ольга Владимировна Авраменко

10 августа 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2022 г.

Организация ООО "Итон"

Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	\$100	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	\$110	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)												
" .....	\$101	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	\$111	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	\$102	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	\$112	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	\$103	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	\$113	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
" .....		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
" .....		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

**1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	\$120	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)				
" .....	\$121	.....	.....	.....
" .....	\$122	.....	.....	.....
" .....	\$123	.....	.....	.....
" .....		.....	.....	.....
" .....		.....	.....	.....

**1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	\$130	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)				
" .....	\$131	.....	.....	.....
" .....	\$132	.....	.....	.....
" .....	\$133	.....	.....	.....
" .....		.....	.....	.....
" .....		.....	.....	.....

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5150	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)										
" .....	5141	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5151	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	5142	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5152	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	5143	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5153	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	5144	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5154	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5170	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
" .....	5161	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5171	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	5162	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5172	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	5163	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5173	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	5164	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5174	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5190	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
" .....	5181	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5191	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	5182	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5192	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	5183	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5193	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
" .....	5184	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5194	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	за 2022 г.	87 922	(9 384)	16 668	(11 901)	9 655	(13 135)	-----	-----	-----	-----	92 689	(12 864)
	5210	за 2021 г.	29 732	(26 264)	1 857	(18 807)	18 807	(1 927)	-----	-----	-----	-----	12 782	(9 384)
в том числе: (группа основных средств) <i>техника</i>	5201	за 2022 г.	12 782	(9 384)	-----	(11 901)	9 655	(946)	-----	-----	-----	-----	881	(675)
	5211	за 2021 г.	16 492	(13 024)	1 857	(155)	155	(1 927)	-----	-----	(5 412)	5 412	12 782	(9 384)
<i>ремонт</i>	5202	за 2022 г.	-----	-----	15 972	-----	-----	(1 397)	-----	-----	-----	-----	15 972	(1 397)
	5212	за 2021 г.	13 240	(13 240)	-----	(18 652)	18 652	-----	-----	-----	5 412	(5 412)	-----	-----
<i>мебель</i>	5203	за 2022 г.	-----	-----	696	-----	-----	(58)	-----	-----	-----	-----	696	(58)
	5213	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<i>ППА</i>	5204	за 2022 г.	75 140	-----	-----	-----	-----	(10 734)	-----	-----	-----	-----	75 140	(10 734)
	5214	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	5220	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов) .....	5221	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5231	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	75 140	16 668	-----	(91 808)	-----
	5250	за 2021 г.	-----	1 857	-----	73 283	75 140
в том числе: (группа объектов) <i>машины и оборудование</i>	5241	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5251	за 2021 г.	-----	1 857	-----	(1 857)	-----
<i>ремонт</i>	5242	за 2022 г.	-----	15 972	-----	(15 972)	-----
	5252	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
<i>мебель</i>	5243	за 2022 г.	-----	696	-----	(696)	-----
	5253	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
<i>ППА</i>	5244	за 2022 г.	75 140	-----	-----	(75 140)	-----
	5254	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5261	-----	-----
.....	5262	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5271	-----	-----
.....	5272	-----	-----

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-----	-----	-----

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 2022 г.	203 927	1 059	-----	-----	(10 601)	5 937	-----	-----	-----	209 864	(9 542)
	5311	за 2021 г.	197 368	(95)	-----	-----	1 154	6 559	-----	-----	-----	203 927	1 059
в том числе: (группа, вид)													
<i>займы</i>													
	5302	за 2022 г.	203 927	1 059	-----	-----	(10 601)	5 937	-----	-----	-----	209 864	(9 542)
	5312	за 2021 г.	197 368	(95)	-----	-----	1 154	6 559	-----	-----	-----	203 927	1 059
.....	5303	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5313	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5315	за 2021 г.	(19 675)	19 675	19 675	-----	(19 675)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
<i>займы</i>													
	5306	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5316	за 2021 г.	(19 675)	19 675	19 675	-----	(19 675)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5307	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5317	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Финансовых вложений - итога</b>	5300	за 2022 г.	203 927	1 059	-----	-----	(10 601)	5 937	-----	-----	-----	209 864	(9 542)
	5310	за 2021 г.	177 693	19 580	19 675	-----	(18 521)	6 559	-----	-----	-----	203 927	1 059

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	-----	-----	-----
.....	5322	-----	-----	-----
.....	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	-----	-----	-----
.....	5327	-----	-----	-----
.....	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	329 114	(23 325)	534 501	(863 615)	23 325	-----	x	x	-----	-----
	5420	за 2021 г.	232 811	(18 339)	3 937 271	(3 840 968)	(4 986)	-----	x	x	329 114	(23 325)
в том числе: (группа, вид)												
товары	5401	за 2022 г.	329 112	(23 325)	532 058	(861 170)	23 325	-----	-----	-----	-----	-----
	5421	за 2021 г.	232 808	(18 339)	3 936 596	(3 840 292)	(4 986)	-----	-----	-----	329 112	(23 325)
материалы	5402	за 2022 г.	2	-----	2 443	(2 445)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5422	за 2021 г.	3	-----	675	(676)	-----	-----	-----	-----	2	-----
.....	5403	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5423	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

##### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	-----	-----	-----
.....	5442	-----	-----	-----
.....	5443	-----	-----	-----
.....	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-----	-----	-----
.....	5447	-----	-----	-----
.....	5448	-----	-----	-----
.....	5449	-----	-----	-----

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную 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 ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытие резерва	восста-новление резерва		задолженности учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5521	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)																
.....	5502	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5522	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5503	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5523	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5504	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5524	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	612 306	(3 382)	9 578	-----	(556 374)	(3 601)	(242)	242	-----	(14 874)	-----	-----	61 667	(18 014)
	5530	за 2021 г.	588 537	(4 879)	612 305	-----	(588 536)	-----	-----	1 497	-----	-----	-----	-----	612 306	(3 382)
в том числе: (вид)																
расчеты с покупателями	5511	за 2022 г.	557 202	(3 382)	-----	-----	(531 403)	(3 601)	(242)	242	-----	(14 874)	-----	-----	21 956	(18 014)
	5531	за 2021 г.	557 117	(4 879)	557 201	-----	(557 116)	-----	-----	1 497	-----	-----	-----	-----	557 202	(3 382)
прочая дебиторская задолженность	5512	за 2022 г.	55 104	-----	9 578	-----	(24 971)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	39 711	-----
	5532	за 2021 г.	31 420	-----	55 104	-----	(31 420)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	55 104	-----
.....	5513	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5533	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	за 2022 г.	612 306	(3 382)	9 578	-----	(556 374)	(3 601)	(242)	242	-----	(14 874)	x	x	61 667	(18 014)
	5520	за 2021 г.	588 537	(4 879)	612 305	-----	(588 536)	-----	-----	1 497	-----	-----	x	x	612 306	(3 382)

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	18 014	-----	4 879	-----	4 879	-----
в том числе: (вид)							
расчеты с покупателями	5541	18 014	-----	4 879	-----	4 879	-----
.....	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. 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 краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	75 140	-----	7 948	(13 081)	-----	(7 002)	63 005
	5571	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
<i>обязательство по аренде</i>	5552	за 2022 г.	75 140	-----	7 948	(13 081)	-----	(7 002)	63 005
	5572	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5553	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5573	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5554	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5574	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	256 773	525 468	-----	(763 936)	-----	7 002	25 307
	5580	за 2021 г.	268 485	256 773	-----	(268 485)	-----	-----	256 773
в том числе: (вид)									
<i>расчеты с поставщиками</i>	5561	за 2022 г.	134 934	24 396	-----	(158 417)	-----	-----	913
	5581	за 2021 г.	127 867	134 934	-----	(127 867)	-----	-----	134 934
<i>авансы полученные</i>	5562	за 2022 г.	121 839	484 270	-----	(605 519)	-----	-----	590
	5582	за 2021 г.	140 618	121 839	-----	(140 618)	-----	-----	121 839
<i>обязательство по аренде</i>	5563	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	7 002	7 002
	5583	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<i>прочее</i>	5564	за 2022 г.	-----	16 802	-----	-----	-----	-----	16 802
	5584	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	за 2022 г.	331 913	525 468	7 948	(777 017)	-----	x	88 312
	5570	за 2021 г.	268 485	256 773	-----	(268 485)	-----	x	256 773

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-----	-----	-----
в том числе: (вид)				
.....	5591	-----	-----	-----
.....	5592	-----	-----	-----
.....	5593	-----	-----	-----
.....	5594	-----	-----	-----

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	850 439	1 948 315
Расходы на оплату труда	5620	97 406	108 572
Отчисления на социальные нужды	5630	31 537	26 583
Амортизация	5640	2 402	1 927
Прочие затраты	5650	216 022	342 109
Итого по элементам	5660	1 197 806	2 427 506
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	1 197 806	2 427 506

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	76 979	7 401	(80 337)	(23)	4 020
<b>в том числе:</b>						
<i>резерв на бонусы сотрудникам</i>	5701	39 700	-----	(39 677)	(23)	-----
<i>резерв по неиспользованным отпускам</i>	5702	1 069	251			1 320
<i>резерв на гарантийный ремонт</i>	5703	7 256		(7 256)	-----	-----
<i>резерв на страхование товарных кредитов</i>	5704	-----	4 345	(4 345)	-----	-----
<i>Резерв на бонусы покупателям</i>	5705	25 854		(25 854)	-----	-----
<i>Прочее</i>	5706	3 100	2 805	(3 205)	-----	2 700
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----