

**Общество с
ограниченной
ответственностью
«Айтрон»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АЙТРОН» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Айтрон» (далее – «Общество») было зарегистрировано 3 июня 2003 года (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 003388634 от 03.06.2003 г.).

Юридический адрес Общества: 115114, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, ЛЕТНИКОВСКАЯ УЛ., Д. 2, СТР. 1.

Бенефициарным владельцем Общества является компания Айтрон Инк. (США), акции которой котируются на бирже США. Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют или имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества, отсутствуют.

Основными видами деятельности Общества являются:

- торговля оборудованием промышленного и бытового назначения, товарами, системами и запасными частями к нему, газовыми, электрическими, водяными и тепловыми счетчиками, программными продуктами, электрическими устройствами и иным аналогичным оборудованием;
- консультационные услуги, входящие в состав полных комплексных решений, для клиентов компании Айтрон.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила за 2023 год – 0 человек и за 2022 год - 5 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ (с учетом последних изменений), и «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34 от 29 июля 1998 года (с учетом последних изменений), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество не будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У него присутствуют намерения и необходимость ликвидации в 2024 году.

2.2. 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.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация 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 проводилась 19 ноября 2021 года.

2.4. 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 отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, 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 обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

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

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в течение 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.

2.6. Запасы

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска запасов при реализации или ином выбытии ведется по методу ФИФО.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее 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.

2.8. Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка 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.

2.9. 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 и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы. Коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (а) по сомнительным долгам;
- (б) под снижение стоимости материальных ценностей;

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 Общества, 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.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующем порядке:
 - выплаты предусмотрены трудовыми договорами;
 - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
 - на основании соответствующих показателей деятельности Общества (выручка за период);
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

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

2.11. 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.

2.12. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>
Прочие внеоборотные активы			
Депозит по долгосрочному договору аренды	-	-	2,545
Сертификаты, лицензии, страховки, права пользования	-	-	-
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,545</u>

4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании за вычетом резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	27
Товары для перепродажи	-	-	1,457
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,484</u>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>1,801</u>
Восстановление резервов	(1,801)
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>1,801</u>
Увеличение резервов	-
Восстановление резервов	(1,801)
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>-</u>

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	-	-	20
Авансы выданные	-	891	12,645
Прочие	-	15,609	1,717
Итого	<u>-</u>	<u>16,500</u>	<u>14,382</u>

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1,094	3,262	86,847
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	1,010	1,819
Итого	<u>1,094</u>	<u>4,272</u>	<u>88,666</u>

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На неиспользованные отпуска	На выплату вознаграждений по итогам года	Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2,900	280	3,341	6,521
Увеличение резервов	407	-	-	407
Восстановление резервов	(3,307)	(280)	(793)	(4,380)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	2,548	2,548
Увеличение резервов	-	-	-	
Восстановление резервов	-	-	(2,548)	(2,548)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	-	173	22,218
Авансы полученные	-	-	7,910
Задолженность по налогам и сборам	-	-	-
Итого	-	173	30,128

9. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
	Выручка	
Оптовая торговля, в т.ч.:		
Газовое оборудование	-	17,182
Водяное оборудование	-	1,769
Консультационные услуги	-	1,778
Итого	-	20,729

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
	Расходы по обычным видам деятельности	
Материальные затраты	-	13,289
Затраты на оплату труда	-	8,232
Отчисления на социальные нужды	-	2,396
Амортизация	-	82
Прочие затраты, в том числе:	-	-
Аренда	143	5,356
Информационно-консультационные услуги, оказанные компаниями Группы «Айтрон»	-	11,502
Расходы на сертификацию	-	917
Аудиторские услуги	-	2,118
Транспортные расходы	-	993
Командировочные расходы	-	7
Услуги связи	-	528
Страхование сотрудников	-	76
Услуги по расчету заработной платы	-	260
Консультационные услуги	6,182	2,698
Таможенные услуги	-	189
Расходы на а/м	-	2
Юридические услуги	63	-
Прочие затраты	-	856
Итого	6,388	49,501

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Прочие доходы		
Восстановление резервов под снижение стоимости материальных ценностей	-	1,801
Восстановление резерва по налогу на прибыль	2,548	793
Прочие доходы	7	111
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	-
Итого	<u>2,555</u>	<u>2,705</u>

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Прочие расходы		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	342	14,122
Курсовые разницы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	12,511
Списание дебиторской задолженности	1,849	7,746
Списание товаров	-	1,508
Расходы по оплате банковских услуг	765	1,214
Прочие	916	178
Начисление резерва по налогу на прибыль	-	-
Итого	<u>3,872</u>	<u>13,982</u>

Курсовые разницы, отраженные в составе прочих расходов, относятся главным образом к курсовым разницам, образовавшимся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
Прибыль до налогообложения	(7,705)	(63,346)
Условный расход по налогу на прибыль	1,541	12,669
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,644	13,530
Итого	1,644	13,530
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по прочим резервам	-	(477)
Итого	-	(477)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	(27)
Итого	-	(27)
Итого отложенный налог на прибыль	(103)	(504)
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	(103)	(504)

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются «Айтрон Глобал» САРЛ, Люксембург (основное хозяйственное общество), компании, входящие в группу Айтрон (компании под общим контролем), а также Адвокатское бюро «МК-Ло», выполняющее функции единоличного исполнительного органа в соответствии с решением единственного участника Общества от 30 декабря 2016 года.

14.1. Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Компании под общим контролем		
Айтрон (Глобал Трейдинг)	-	23,457
МК-Ло, Адвокатское бюро	-	656
Айтрон Инк. (США)	-	260
Itron France (Issy-les-Mouline)	-	(1,001)
Айтрон (Ирландия)	-	-
Итого	<u>-</u>	<u>23,372</u>

Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
Компании под общим контролем		
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	-	(49,560)

14.2. Дебиторская задолженность

		<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года</u>
Компании под общим контролем				
Айтрон (Глобал Трейдинг)	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	-
Айтрон Метеринг Солушинс (Люксембург)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
Айтрон Метеринг Солушинс (Сучжоу)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
МК-Ло, Адвокатское бюро	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	53
Итого		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53</u>

14.3. Кредиторская задолженность

Компании под общим контролем	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Айтрон (Глобал Трейдинг)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	9,795
Айтрон (Ирландия)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	1,376
Айтрон Инк. (США)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	433
МК-Ло, Адвокатское бюро	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
Айтрон Франс (Исси-ле-Мулино)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	1,013
Айтрон Реймс	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
Итого		-	-	12,617

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 30 дней и осуществляются в безналичной форме.

14.4. Выплата дивидендов

В 2023 году на основании Решения единственного участника от 28.04.2023 г., Общество произвело расчет и выплату дивидендов по итогам 2022 года в пользу единственного учредителя Itron Global в размере 9,900 руб. до налогообложения.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовый результат Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год отсутствует.

Ликвидатор ООО «Айтрон»

_____ Чобанян А.И.

27 января 2023 года