

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК СНГ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Иокогава Электрик СНГ» (далее - Компания) было образовано в 1995 году.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, г. Москва, Самарская улица, дом 1, этаж 4.

100% уставного капитала Компании принадлежит фирме «Иокогава Электрик Корпорэйшн», компании, образованной по законодательству Японии.

Основными видами деятельности ООО «Иокогава Электрик СНГ» являются:

- консультативная деятельность и работы в области компьютерных технологий;
- производство, проектирование, экспертные и иные услуги в отношении программно-аппаратных комплексов (ПАК) и оборудования, программно-технических комплексов, средств автоматизированного управления технологическим процессом;
- поставка ПАК и оборудования, его компонентов, оборудования ИТ-инфраструктуры;
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- оптовая торговля электронным технологическим оборудованием.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 312 и 356 человек, соответственно.

Перечень структурных подразделений и филиалов Компании:

Филиал	Адрес
ФИЛИАЛ ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК СНГ» В Г. УФА	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, Площадь Верхнеторговая, 6.
ФИЛИАЛ ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК СНГ» В Г. ТОЛЬЯТТИ	РФ, Самарская область, г. Тольятти, Ленинградская улица, дом 2А, 2 этаж, офис 5.
ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ В Г. КАЗАНЬ «ЦЕНТР РЕШЕНИЙ»	РФ, Республика Татарстан, г. Казань, Петербургская улица, дом 50, корпус 28.
ФИЛИАЛ ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК СНГ» В Г. НИЖНЕКАМСК	РФ, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, ул. Корабельная, д. 1, помещение 24.
ФИЛИАЛ ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК СНГ» В Г. ТОБОЛЬСК	РФ, Тюменская область, г. Тобольск, 10 Микрорайон, дом 71а, помещение 1.
ФИЛИАЛ ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК СНГ» В ТУРКМЕНИСТАНЕ	Туркменистан, г. Ашхабад, Копетдагский район, микрорайон Парахат 2/1, улица 1951, д.1, «Международный бизнес центр».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 24 декабря 2021 года № 80.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

В связи с событиями, описанными в Пояснении 22, в отчетном году финансовые показатели Компании ухудшились по сравнению с предыдущими периодами: выручка снизилась, финансовым результатам по итогам 2022 г. года является убыток, наблюдается отрицательный денежный поток по текущей деятельности. Руководство рассмотрело влияние событий, описанных в Пояснении 22, в рамках подготовки данной бухгалтерской отчетности, и применило принцип непрерывности деятельности на основании следующего:

- по состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности решение выходить с рынка РФ контролирующая Компания не принимала;
- материнская компания выразила намерение оказывать финансовую поддержку Компании в случае необходимости. В случае необходимости сроки оплаты кредиторской задолженности компаниям Группы могут быть перенесены по решению материнской Компании;
- у Компании положительные чистые активы;
- Компания оценила, что запаса ликвидности, а также денежного потока от операционной деятельности будет достаточно для погашения текущих и будущих обязательств перед сотрудниками по заработной плате, налогам и сборам, арендным платежам, оплаты поставщиками и прочим обязательствам, как минимум в течение 12 месяцев с даты утверждения данной отчетности;
- У Компании существует стабильная база заказчиков, которые заинтересованы продолжать сотрудничество, также Компания планирует развивать новые направления деятельности;
- Руководство Компании разработало и применяет план оптимизации затрат;
- Компания не имеет существенных внешних обязательств (кредитов и займов).

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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 проведена по состоянию на 1 октября 2022 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 31 октября 2022 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 («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 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в условных единицах регулируется 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 или условных единицах, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на отчетную дату;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. 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. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, 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 Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения арендованного имущества	3	30
Машины и оборудование	2	10
Транспортные средства	3	15
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	5

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

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

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Компания 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».

2.7. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря проводится проверка на обесценение, при наличии признаков обесценения и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Оценка выбытия финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы вложений.

2.8. Учет запасов

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

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

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по стоимости каждой единицы.

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

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

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

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со 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.

2.10. Учет доходов

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (далее – ПБУ 2/2008), к договорам строительного подряда относятся договоры по системным проектам, по которым Компания выступает подрядчиком или субподрядчиком, и сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Компания производит анализ договоров и технической документации. Для целей бухгалтерского учета проект рассматривается как отдельный договор в соответствии с положениями п. 4 ПБУ 2/2008. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» используется следующий метод определения степени завершенности по каждому отдельному проекту на отчетную дату: по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (путем подсчета доли понесенных расходов в стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

Для расчета выручки по мере готовности выручка, фиксированная договором, умножается на вышеуказанный процент завершенности. Полученный результат уменьшается на выручку, подтвержденную документально.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

2.11. Учет расходов

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 и управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются расходами текущего периода (за исключением расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае такие расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов).

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

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- государственная пошлина;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- (i) по сомнительным долгам (ежеквартально);
- (ii) под обесценение запасов (см. Пояснение 2.8, ежеквартально).

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, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

- на оплату неиспользованных отпусков (включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами);
- по выплате вознаграждений по результатам работы за полугодие (бонуса);
- на гарантийное обслуживание;
- по начислениям расходов по проектам;
- по заведомо убыточным договорам, по которым предусмотрены штрафные санкции за расторжение;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

2.14. Отложенный налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам

активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.15. Договоры аренды

Компания применяет с 1 января 2020 года требования стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» досрочно.

Применение переходных положений стандарта

Во исполнение переходных положений указанного Стандарта Компания признает в учете по состоянию на 31 декабря 2020 года по каждому договору аренды право пользования активом и обязательство по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2019 год не пересчитываются. При этом, согласно п. 50 ФСБУ 25/2008, стоимость прав пользования активами была принята Компанией равной справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде – равной приведенной стоимости остающихся не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Применение общих положений учета аренды

Стоимость прав пользования активами принимается Компанией равной справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Расчет ставки дисконтирования производится Компанией на основании безрисковой ставки, скорректированной на средневзвешенную ставку привлеченных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. За безрисковую ставку берется доходность по безрисковым государственным облигациям федерального займа (ОФЗ), выпускаемым Министерством финансов РФ, скорректированная на надбавку за риск для Компании.

Стоимость права пользования активами погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активами не превышает срок аренды, если не предполагается переход к Компании права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Долгосрочные обязательства по договорам аренды отражаются в балансе в составе строки «Кредиторская задолженность» раздела «Долгосрочные обязательства». Краткосрочная часть обязательств по договорам аренды отражается в балансе в составе кредиторской задолженности в разделе «Краткосрочные обязательства». Процентный расход по обязательству по аренде представляется в отчете о финансовых результатах по составу строки «Проценты к уплате».

Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае заключения краткосрочных договоров длительностью менее 12 месяцев или по аренде, в которой объект имеет низкую стоимость (не более 300 тыс. руб.), при этом его можно использовать независимо от других объектов и он не передается в субаренду, при условии, что договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Компании и отсутствует возможность выкупа предмета аренды у арендодателя по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также при условии, что предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Такие арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду. Если по арендованным основным средствам в договорах на аренду не указана стоимость объектов, то Компанией за такую оценку принимается среднемесячная стоимость постоянной части арендной платы.

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

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Применение данных ФСБУ не привело к существенному эффекту на бухгалтерскую отчетность Компании.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации по группам основных средств представлена следующим образом:

Первоначальная стоимость	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Неотделимые улучшения арендованного имущества	154 962	103	(3 372)	151 693
Машины и оборудование	114 693	2 874	(1 090)	116 477
Транспортные средства	17 126	-	(2 357)	14 769
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 314	-	-	1 314
Итого	288 095	2 977	(6 819)	284 253

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
	Неотделимые улучшения арендованного имущества	154 962	-	-
Машины и оборудование	118 835	8 947	(13 089)	114 693
Транспортные средства	17 126	-	-	17 126
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 314	-	-	1 314
Итого	292 237	8 947	(13 089)	288 095

Накопленная амортизация и обесценение

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года	Амортизация	Выбытие	На 31 декабря 2022 года
Неотделимые улучшения арендованного имущества	(60 353)	(32 905)	2 120	(91 138)
Машины и оборудование	(97 403)	(10 146)	1 090	(106 459)
Транспортные средства	(17 098)	(28)	2 357	(14 769)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(1 271)	(34)	-	(1 305)
Итого	(176 125)	(43 113)	5 567	(213 671)

	На 31 декабря 2020 года	Амортизация	Выбытие	На 31 декабря 2021 года
Неотделимые улучшения арендованного имущества	(27 259)	(33 094)	-	(60 353)
Машины и оборудование	(98 916)	(11 549)	13 062	(97 403)
Транспортные средства	(16 331)	(767)	-	(17 098)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(1 217)	(54)	-	(1 271)
Итого	(143 723)	(45 464)	13 062	(176 125)

Балансовая стоимость

(тыс. руб.)

	Неотделимые улучшения арендованного имущества	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
На 31 декабря 2020 года	127 703	19 919	795	97	148 514
На 31 декабря 2021 года	94 609	17 290	28	43	111 970
На 31 декабря 2022 года	60 555	10 018	-	9	70 582

Арендованные основные средства, числящиеся за балансом, на 31 декабря 2022, 2021, и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Полученные в аренду основные средства (офисные помещения)	4 059	8 084	8 823

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ			
ООО «Июкогава Электрик Сахалин»	3 800	3 800	3 800
ТОО «Июкогава Электрик Казахстан»	3 126	3 126	3 126
ООО «Июкогава Электрик Украина»	2 964	2 964	2 964
Итого	9 890	9 890	9 890

В 2022 году дивиденды дочерними обществами не выплачивались. В 2021 году были получены дивиденды от дочерних обществ ООО «Иокогава Электрик Сахалин» и ООО «Иокогава Электрик Украина» в сумме 140 722 тыс. руб.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Прочие внеоборотные активы в сумме 126 831 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г. (207 981 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., 266 129 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.) представляют собой стоимость прав пользования по договорам аренды офисных и складских помещений. Срок аренды по данным договорам составляет от 3 до 5 лет.

Накопленная амортизация прав пользования по договорам аренды по состоянию на 31.12.2022 г. составила 230 342 тыс. руб. (на 31.12.2021 г.: 156 628 тыс. руб., на 31.12.2020 г.: 89 239 тыс. руб.) Расходы по амортизации за 2022 г. составили 98 428 тыс. руб. (2021 г.: 87 271 тыс. руб.) и отражены в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2022 г. составили 12 820 тыс. руб. (2021 г.: 16 776 тыс. руб.) и отражены в составе статьи «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

	<u>Офисы</u>	<u>Склады</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>Всего</u>
Право пользования активом			
На 31 декабря 2020 года	335 486	19 882	355 368
Поступления за год	7 998	21 125	29 123
Выбытия за год	-	(19 882)	(19 882)
На 31 декабря 2021 года	343 484	21 125	364 609
Поступления за год	-	21 245	21 245
Выбытия за год	(7 556)	(21 125)	(28 681)
На 31 декабря 2022 года	335 928	21 245	357 173
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2020 года	72 972	16 267	89 239
Начислено за год	64 452	22 819	87 271
Накопленная амортизация выбывших объектов	-	(19 882)	(19 882)
На 31 декабря 2021 года	137 424	19 204	156 628
Начислено за год	75 262	23 166	98 428
Накопленная амортизация выбывших объектов	(3 589)	(21 125)	(24 714)
На 31 декабря 2022 года	209 097	21 245	230 342
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 года	262 514	3 615	266 129
На 31 декабря 2021 года	206 060	1 921	207 981
На 31 декабря 2022 года	126 831	-	126 831

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло (досрочное расторжение)	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2022 года
223 705	21 245	(4 298)	12 820	(109 141)	144 331

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2020 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2021 года
275 795	29 123	16 776	(97 989)	223 705

Анализ обязательств по аренде по срокам погашения (на дисконтированной основе) по состоянию на 31.12.2022 г. представлен в таблице ниже:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1-й год	85 574	87 267
2-й год	61 216	84 161
3-й год	183	62 793
4-й год	-	183
Последующие годы	-	-
Итого	146 973	234 404
Эффект дисконтирования	(2 642)	(10 699)
Долгосрочные	69 384	148 254
Краткосрочные	74 947	75 451
Итого	144 331	223 705

Расходы по краткосрочным договорам в 2022 году составили 6 309 тыс. руб. (в 2021 году: 7 019 тыс. руб.). Будущие арендные платежи по краткосрочным договорам в 2023 году составят 4 060 тыс. руб. Эксплуатационные расходы по аренде офиса в Москве за 2022 год составили 25 736 тыс. руб. (2021 год: 24 059 тыс. руб.). Неотделимые улучшения в арендованные средства раскрыты в Пояснении 4. По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье, материалы, полуфабрикаты и другие аналогичные ценности	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	10 470	32 376	177 909	220 755
Поступления и затраты	24 505	3 293 961	1 386 425	4 704 891
Списание на себестоимость продаж	-	(3 315 426)	(1 277 578)	(4 593 004)
Оборот между видами запасов	(24 280)	78 079	(53 799)	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	10 695	88 990	232 957	332 642
Поступления и затраты	12 236	2 224 786	435 251	2 672 273
Списание на себестоимость продаж	-	(2 333 373)	(439 110)	(2 772 483)
Оборот между видами запасов	(10 854)	83 047	(72 193)	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	12 077	63 450	156 905	232 432
	Сырье, материалы, полуфабрикаты и другие аналогичные ценности	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
Резерв под обесценение				
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	27 023	27 023
Начисление резерва	-	-	4 330	4 330
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-	31 353	31 353
Начисление резерва	-	2 499	16 825	19 324
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	2 499	48 178	50 677
	Сырье, материалы, полуфабрикаты и другие аналогичные ценности	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
Балансовая стоимость				
Баланс на 31 декабря 2020 года	10 470	32 376	150 886	193 732
Баланс на 31 декабря 2021 года	10 695	88 990	201 604	301 289
Баланс на 31 декабря 2022 года	12 077	60 951	108 727	181 755

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в Компании не имелось запасов, находящихся в пути, а также отсутствовали запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе, находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в Компании не имелось запасов, переданных на ответственное хранение.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	846 965	1 454 579	1 727 783
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	265 556	476 971	400 140
Авансы выданные	128 161	142 690	158 211
Не предъявленная к оплате начисленная выручка по сервисным контрактам	65 120	61 860	58 240
Расчеты по налогам и сборам	78 541	56 631	36 818
Прочая дебиторская задолженность	73 197	680	648
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(52 489)	(55 952)	(45 070)
Итого	1 405 051	2 137 459	2 336 770

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	45 070
Увеличение резервов	10 882
Баланс на 31 декабря 2021 года	55 952
Восстановление резервов	(3 463)
Баланс на 31 декабря 2022 года	52 489

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Краткосрочные банковские депозиты	707 668	1 399 246	744 136
Денежные средства на текущих счетах в рублях	535 185	17 534	12 262
Денежные средства на текущих счетах в евро	3 830	59 376	126 759
Денежные средства на текущих счетах в долларах США	6 488	24 989	5 133
Денежные средства на специальных счетах	620	595	646
Денежные средства в кассе	59	59	327
Итого	1 253 850	1 501 799	889 263

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в кредитных организациях, зарегистрированных на территории Российской Федерации, имеющих благонадежный кредитный рейтинг.

Процентная ставка по краткосрочным банковским депозитам составляет от 0,86% до 1,7%, срок размещения от 1 до 3 месяцев. В 2022 году начислены проценты по депозитным вкладам на сумму 68 767 тыс. руб. (в 2021 году – 35 233 тыс. руб.).

Обеспечения обязательств выданные (банковские гарантии)

Компания подписала трехсторонние соглашения со своими заказчиками и банками о предоставлении банковских гарантий заказчикам банками в качестве обеспечения по договорам поставки Компании.

Характер обязательства	Срок исполнения	(тыс. руб.)	
		2022	2021
Банковская гарантия перед заказчиками	2022 - 2025	195 503	319 028
Итого		195 503	319 028

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов	16 837	54 532	19 525
Итого	16 837	54 532	19 525

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании сформирован за счет взносов единственного участника «Иокогава Электрик Корпорэйшн» и составляет на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов 100 000 тыс. руб.

«Иокогава Электрик Корпорэйшн» является публичной компанией, акции которой котируются на фондовой бирже Токио (Япония). Бенефициарный владелец отсутствует в связи с отсутствием основного акционера (физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25 процентов в капитале).

Добавочный капитал представляет собой дополнительный вклад участника в размере 350 000 тыс. руб., произведенный в 2015 году.

Согласно Решению ООО «Иокогава Электрик СНГ» от 12 декабря 2022 г., начислены дивиденды в пользу «Иокогава Электрик Корпорэйшн» по итогам 2020 года в размере 10 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены в декабре 2022 года в полном объеме.

Согласно Решению ООО «Иокогава Электрик СНГ» от 30 апреля 2021 г., начислены дивиденды в пользу «Иокогава Электрик Корпорэйшн» по итогам 2020 года в размере 200 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены в ноябре 2021 года в полном объеме.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	380 385	1 000 025	818 262
Авансы полученные	139 889	261 387	172 897
Задолженность перед заказчиками по проектным договорам	451 143	285 195	198 977
Задолженность по договорам аренды (краткосрочная часть)	74 947	75 451	71 216
Задолженность по налогам и сборам	10 875	11 269	26 264
Прочая задолженность	6 956	8 927	3 481
Итого	1 064 195	1 642 254	1 291 097

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

						(тыс. руб.)
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	По заведомо убыточным договорам	По начислениям расходов по проектам	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	35 843	48 613	157 129	12 536	134 320	388 441
Увеличение резервов	-	65 396	-	-	78 996	144 392
Использование резервов	(1 114)	-	(69 188)	(10 800)	(14 233)	(95 335)
Баланс на 31 декабря 2021 года	34 729	114 009	87 941	1 736	199 083	437 498
Увеличение резервов	-	-	-	-	21 640	21 640
Использование резервов	(6 466)	(58 784)	(23 402)	(529)	(136 852)	(226 033)
Баланс на 31 декабря 2022 года	28 263	55 225	64 539	1 207	83 871	233 105

По нашей оценке, величина условных обязательств Компании на 31 декабря 2022 не превышает 16% от выручки Компании за соответствующий год.

14. ВЫРУЧКА

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

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Выручка от выполнения проектов, в том числе по сервисным договорам	2 772 874	4 170 442
Выручка от реализации товаров	<u>582 859</u>	<u>1 755 685</u>
Итого	<u>3 355 733</u>	<u>5 926 127</u>

Выручка от выполнения проектов представлена следующими видами деятельности:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Поставка программно-аппаратных комплексов (ПАК) и оборудования, его компонентов, оборудования ИТ-инфраструктуры	1 379 318	2 085 030
Производство, проектирование, консультационные, экспертные и иные услуги в отношении ПАК и оборудования, программно-технических комплексов, средств автоматизированного управления технологическим процессом	1 096 351	1 638 576
Ремонт и обслуживание ПАК и оборудования, оборудования ИТ-инфраструктуры	278 526	415 919
Услуги по обучению в отношении программ для ЭВМ, пользовательских интерфейсов	<u>18 679</u>	<u>30 917</u>
Итого	<u>2 772 874</u>	<u>4 170 442</u>

Суммы полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату раскрыты в Пояснении 12.

Суммы за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату, раскрыты в Пояснении 8.

По договорам, не завершенным на отчетную дату, общая сумма понесенных расходов на 31.12.2022 г. составила 5 077 284 тыс. руб. (31.12.2021 г.: 4 106 662 тыс. руб.) и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на 31.12.2022 г. составила 962 031 тыс. руб. (31.12.2021 г.: 772 055 тыс. руб.).

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Себестоимость выполнения проектов, в том числе по сервисным договорам	2 351 698	3 328 566
Себестоимость реализованных товаров	<u>439 110</u>	<u>1 277 578</u>
Итого	<u>2 790 808</u>	<u>4 606 144</u>

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Материальные затраты (включая себестоимость оборудования и субподрядных работ)	2 280 815	4 127 483
Затраты на оплату труда, включая страховые взносы	965 499	1 115 166
Амортизация основных средств	41 494	40 014
Амортизация объектов аренды	98 428	84 961
Изменение резерва по заведомо убыточным контрактам	(23 402)	(69 188)
Прочие затраты	<u>295 462</u>	<u>369 387</u>
Итого	<u>3 658 296</u>	<u>5 667 823</u>

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Восстановление резерва по сомнительным долгам	3 463	-
Компенсация, полученная за ранее произведенные расходы	7 388	18 461
Списание кредиторской задолженности	151	854
Прочие доходы	<u>294</u>	<u>654</u>
Итого	<u>11 296</u>	<u>19 969</u>

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Курсовые разницы	126 887	29 461
Создание резерва по сомнительным долгам	-	10 882
Невозмещаемые налоги, штрафы, пени	1 674	1 880
Услуги банков, включая расходы на банковские гарантии	1 902	2 933
Пени, штрафы за нарушение хоз. договоров	5 327	720
Прочие	<u>25 593</u>	<u>31 818</u>
Итого	<u>161 383</u>	<u>77 694</u>

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(396 703)	359 758
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	79 341	(71 952)
Постоянные налоговые расходы по расходам, не учитываемым для налогообложения	7 959	9 602
Итого	7 959	9 602
Постоянные налоговые доходы по доходам, не учитываемым для налогообложения	-	(28 172)
Итого	-	(28 172)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов		
по резерву по сомнительным долгам	(693)	2 176
по резерву под убытки по контрактам	(4 680)	(13 837)
по оценочным обязательствам (начисления по проектам)	(106)	(2 160)
по прочим резервам	(11 691)	21 102
налоговый убыток	69 572	-
курсовые разницы	18 723	-
прочие	831	(562)
Итого	71 956	6 719
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых обязательств по основным средствам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(574)	80
по прочим разницам	-	8 513
Итого	(574)	8 593
Итого отложенный налог на прибыль	71 382	15 312
Итого текущий налог на прибыль	-	68 694
Прочее	-	-
Налог на прибыль	71 382	(53 382)

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются единственный участник Компании - «Иокогава Электрик Корпорэйшн», дочерние компании (Примечание 5), все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны «Иокогава Электрик Корпорэйшн» (компании группы Иокогава), а также основной управленческий персонал ООО «Иокогава Электрик СНГ» и указанных компаний.

К основному управленческому персоналу Компании относятся:

- Мори Судзи – Директор (член Дирекции с 24.05.2021);
- Фукуда Акира – Директор (член Дирекции);
- Иваи Нобуюки – Директор (член Дирекции);
- Савельев Владимир Олегович – Директор (член Дирекции, до 31.03.2022);
- Резанов Александр Владимирович – Генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу в 2022 году, составила 41 068 тыс. руб. (2021 год – 34 921 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения в 2022 и 2021 годах не осуществлялись.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

20.1.Операции со связанными сторонами

20.2.Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб., без НДС)

	2022	2021
Иокогава Электрик Корпорэйшн	742 771	1 865 971
Иокогава Европа Солюшнз Б.В.	46 289	176 062
Рота Иокогава ГМБХ	37 581	131 986
Иокогава Франс САС	-	6 967
Иокогава Европа Б.В.	2 844	3 607
Иокогава Тест энд Межермент Корпорейшн	10 992	84 462
Кей Би Си Процесс Текнолоджи Лтд	2 673	92 682
Иокогава Корпорэйшн оф Америка	1 806	9 230
Иокогава Процесс Аналайзерс Европа Б.В.	3 584	9 271
Иокогава Солюшинс Сервис Корпорэйшн	3 325	12 260
Омега Симулейшн Ко., Лтд.	3 873	18 352
Иокогава Электрик Сахалин	520	-
Иокогава Индия Лимитед	437	136
Иокогава Инжиниринг Азия	413	5 449
Итого	857 108	2 416 435

20.3.Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб., без НДС)

	2022	2021
Иокогава Италия СРЛ	29 483	9 797
Иокогава Дойчланд ГМБХ	160 619	363 196
Иокогава Электрик Сахалин	38 378	30 186
Иокогава Электрик Корпорэйшн	33 908	18 672
Иокогава Электрик Казахстан	38 327	1 235
Иокогава Европа Солюшнз Б.В.	41 250	105 385
Иокогава Инжиниринг Азия	-	736
Иокогава Франс САС	1 520	282
Рота Иокогава ГМБХ	-	244
Иокогава Великобритания	-	575
Кей Би Си Процесс Текнолоджи Лтд	963	925
Иокогава Турция	536	624
Иокогава Польша	261	-
Иокогава Солюшинс Сервис Корпорэйшн	176	-
Иокогава Электрик Интернешинал	145	10 060
Итого	345 566	541 917

20.4.Дивиденды полученные и уплаченные (исключая налог по дивидендам)

(тыс. руб.)

	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2022	2021	2022	2021
ООО «Иокогава Электрик Сахалин»	-	133 000	-	-
ООО «Иокогава Электрик Украина»	-	7 722	-	-
Иокогава Электрик Корпорэйшн	-	-	(9 500)	(190 000)
Итого	-	140 722	(9 500)	(190 000)

20.5. Денежные потоки со связанными сторонами

	2022	(тыс. руб.) 2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(1 262 498)	(2 316 424)
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	250 997	808 215
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов в пользу участника	(9 500)	(190 000)

20.6. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Иокогава Дойчланд ГМБХ	94 590	72 512	64 012
Иокогава Электрик Корпорэйшн	77 842	5 891	5 332
Иокогава Электрик Казахстан	41 935	3 665	16 009
Иокогава Электрик Сахалин	11 805	736	1 973
Иокогава Европа Солюшнз Б.В.	25 696	5 107	77 592
Иокогава Италия СРЛ	29 511	17 869	60 171
Иокогава Европа Б.В.	4 593	4 640	4 640
Иокогава Франс САС	533	-	834
Иокогава ГМБХ Центрально-Восточная Европа	1 632	1 632	1 632
Иокогава Польша	261	-	642
Кей Би Си Процесс Текнолоджи Лтд	196	380	877
Иокогава Процесс Аналайзерс Европа Б.В.	45	-	-
Иокогава Тест энд Межермент Корпорейшн	17	-	-
Иокогава Инжиниринг Азия	3	3	-
Иокогава Великобритания	-	575	574
Иокогава Электрик Интернешинал	-	888	10 651
Итого	288 659	113 898	244 939

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов не создавался.

20.7. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020
Иокогава Электрик Корпорэйшн	72 576	355 066	282 953
Иокогава Европа Солюшнз Б.В.	-	26 823	21 736
Иокогава Электрик Интернешинал	72	-	-
Рота Иокогава ГМБХ	-	8 600	7 650
Иокогава Тест энд Межермент Корпорейшн	118	8 825	11 740
Кей Би Си Процесс Текнолоджи Лтд	118 883	131 554	63 067
Иокогава Корпорэйшн оф Америка	-	1 149	1 322
Иокогава Процесс Аналайзерс Европа Б.В.	8 837	5 253	651
Иокогава Солюшинс Сервис Корпорэйшн	455	34	-
Омега Симулейшн Ко., Лтд.	-	196	-
Иокогава Индия Лимитед	437	-	-
Иокогава Франс САС	-	36 102	44 675
Иокогава Европа Б.В.	6 451	3 607	-
Иокогава Италия СРЛ	-	856	952
Иокогава Бельгия	-	-	701
Иокогава Турция	-	-	237
Иокогава Электрик Сахалин	193	944	995
Иокогава Чешская Республика	11	11	11
Иокогава Польша	17	17	17
Итого	208 050	579 037	436 707

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 45 дней и осуществляются в безналичной форме.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022 и 2021 годов.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Японская йена	53,0609	64,5097	71,4915

	2022	(тыс. руб.) 2021
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(29 145)	(18 773)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(97 742)	(10 688)
Итого	(126 887)	(29 461)

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В результате описанных событий, в отчетном году выручка Компании сократилась, Компания получила убыток. Руководство Компании оценивает влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании и строит прогнозы деятельности Компании с учетом данных факторов. Влияние на непрерывность деятельности Компании раскрыто в Пояснении 2.

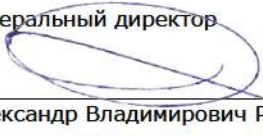
Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Установление цен на услуги, оказанные и полученные между Компанией и связанными сторонами, может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

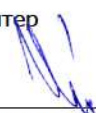
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могли бы существенно повлиять на данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, в период между датой составления и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор


Александр Владимирович Резанов
28 апреля 2023 года

Главный бухгалтер


Анастасия Владимировна Черкасова

