

Общество с ограниченной ответственностью
«ХИТАЧИ ЗОСЕН ИНОВА РУС»
ИНН 9710069275 / КПП 774301001

РФ, 125057, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 72, корпус 2, этаж 2, помещение IV,
комната 1

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Хитачи Зосен Инова Рус»
за 2023 год

г. Москва

«26» марта 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2.	ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	5
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.....	5
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
6.	ЗАПАСЫ.....	6
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	7
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	8
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ.....	8
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	8
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	8
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	9
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	10
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	12
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	13
18.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ" (ТОЛЬКО ПРИ ДОСРОЧНОМ ПРИМЕНЕНИИ).....	13
19.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	14
20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Хитачи Зосен Инова Рус» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Хитачи Зосен Инова Рус» было зарегистрировано 08.10.2018 с присвоением ОГРН 1187746857550

Юридический адрес Общества: РФ, 119017, г. Москва, 1-й Казачий переулок, д. 7, этаж 1, комната 6. С 05.10.2021 у Общества изменился юридический и фактический адрес. Новый адрес общества: 125057, Москва г., Ленинградский пр-кт, дом 72, корпус 2, этаж 2, помещение IV, комната 1

Обособленные подразделения Общества зарегистрированы по следующим адресам:

- 1) «Хитачи Зосен Инова Рус»-Хметьево: 141531, РФ, Московская обл. Солнечногорск г., Хметьево д.;
- 2) «Хитачи Зосен Инова Рус»-Тимохово: РФ, Московская обл., Богородский г.о., Тимохово д.;
- 3) «Хитачи Зосен Инова Рус»-Могутово: РФ, Московская обл., Наро-Фоминск г., Могутово д.
- 4) «Хитачи Зосен Инова Рус»-Свиастягино: РФ, Московская обл., Воскресенск г., Свиастягино д.

Учредителем Общества является акционерное общество по швейцарскому праву ХИТАЧИ ЗОСЕН ИНОВА АГ, местом нахождения которого является 127 Хардтурмштрассе, 8005 Цюрих, Швейцария, зарегистрированное в Торговом реестре Кантона Цюрих за номером CHE-105.894.972, владеющее 100% доли

Общество создано с целью осуществления следующих основных видов деятельности:

- Разработка строительных проектов
- Ремонт машин и оборудования
- Ремонт электрического оборудования
- Монтаж промышленных машин и оборудования

08 апреля 2020 года между Обществом и ООО «АЛЬТЕРНАТИВНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ-1» было заключено Дополнительное соглашение №3 (далее «Соглашение») к Контракту на поставку электромеханических технологических систем и оказание услуг для строительства четырех заводов по термическому обеззараживанию твердых коммунальных отходов. Консорциум в составе HITACHI ZOSEN INOVA AG (компания, учрежденная по законодательству Швейцарии), ПАО «ЗиО Подольск» (юридическое лицо учрежденное по законодательству Российской Федерации), ООО «ХИТАЧИ ЗОСЕН ИНОВА РУС» (юридическое лицо учрежденное по законодательству Российской Федерации) совместно именуемые «Исполнитель» и ООО «АЛЬТЕРНАТИВНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ-1» (Заказчик) заключили Соглашение, по которому Исполнитель принял на себя обязательства по поставке электромеханического оборудования, электромеханических технологических систем, а также выполнение объема поставок и объема услуг.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников организации на 31.12.2023 составила 22 человека (п. 31 ПБУ 4/99), на 31.12.2022 – 15 человек, на 31.12.2021 – 9 человек

Информация об управленческом персонале

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	Должность
Маслов Антон Сергеевич	Генеральный директор

Информация о бенефициарных владельцах

У компании нет бенефициарных владельцев, владеющих более чем 25 процентами ее капитала.

Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерский учет

В 2023 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-18-11-02.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки представления бухгалтерской отчетности. Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в отдельные периоды 2022 года была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями (получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

На период удаленной работы были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за работниками Общества. Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства.

У Общества отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности компании продолжать непрерывно свою деятельность

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Продолжение мировой пандемии, транспортные ограничения, а также на переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89.6883	70,3375	74,2926
Евро	99.1919	75,6553	84,0695

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. (п. 18 ПБУ 3/2006).

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 г., утвержденной Приказом № 1-УП от "08" октября 2018 г. со всеми изменениями и дополнениями, утвержденными приказами б/н от 30 декабря 2021 г.

С 2020 года применялся досрочно стандарт учета:

Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,

В связи с тем, что до 2020 года договора аренды не было, эффекта от досрочного применения стандарта нет.

Сумма обязательства по договору аренды на 31.12.2020 составляет 10 721 тыс. руб., на 31.12.2021 составляет 5 943 тыс. руб.

В течение 2023 года изменения в учетную политику не вносились.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Внесены ретроспективные правки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организации по состоянию на 31.12.2022 года и за 2022 год.

1. Начислена строка 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму 19 451 тыс. руб. в связи с несвоевременным отражением поступления запасов на основании товарных накладных №100200475/48 от 19 декабря 2022 года и №100200476/48 от 19 декабря 2022 года на сумму 9 745 тыс. руб. (без НДС) и 9 706 тыс. руб. (без НДС) соответственно.
2. Начислена строка 1210 «Запасы» на сумму 19 451 тыс.руб.

№ строки	Наименование статьи	на 31.12.2022г.			№ исправлений
		До исправлений	Сумма исправлений	После исправлений	
	Актив				
1100	Итого по разделу 1	1 988		1 988	
1210	Запасы	7 022	19 451	26 473	2
1200	Итого по разделу 2	2 520 443	19 451	2 539 894	
1600	Баланс	2 522 431	19 451	2 541 882	
1300	Итого по разделу 3	1 279 381		1 279 381	
1400	Итого по разделу 4	35 477		35 477	
1520	Кредиторская задолженность	1 202 491	19 451	1 221 942	1
1500	Итого по разделу 5	1 207 573	19 451	1 227 024	
1700	Баланс	2 522 431	19 451	2 541 882	

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Проверка элементов основных средств по ликвидационной стоимости, сроку полезного использования и способа начисления амортизации происходит в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, указывающих о предполагаемых изменениях.

Метод амортизации – линейный.

В течение 2021 Обществом были приобретены основные средства на сумму 214 тыс. руб. Сумма амортизации на 31.12.2021 составила 1 611 тыс. руб. Сумма амортизации арендованного имущества на 31.12.2021 составила 9 193 тыс. руб. Таким образом, общая остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 составляет 6 893 тыс. руб.

В течение 2022 основные средства Обществом не приобретались, выбыли основные средства на остаточную стоимость 171 тыс. руб. в связи с применением ФСБУ 6. Сумма амортизации на 31.12.2022 составила 2 769 тыс. руб. Сумма амортизации арендованного имущества на 31.12.2022 составила 13 990 тыс. руб. Таким образом, общая остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 составляет 591 тыс. руб.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в Таблице ниже, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

Таблица № 1 Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023	17 349	(16 758)	16 600	(14 389)	14 389	(5 637)	19 560	(8 006)
	5210	2022	17 349	(10 670)	-	-	-	(6 088)	17 349	(16 758)

На 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов доходных вложений в материальные ценности компания не имела.

Затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов включены в арендную плату офиса компании.

У Общества имеются объекты основных средств, полученные в аренду от ООО «Офис-Центр» на основании договора аренды №ABC/2021/01Д от 27.01.2021, а именно нежилое помещение площадью 116,8 кв. м., находящееся по адресу г. Москва, Ленинградский проспект д. 72, к. 2

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31.12.2023 у Общества отсутствуют финансовые вложения

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставленных Обществом займов нет.

6. ЗАПАСЫ

В составе запасов на 31.12.2021 в Обществе числились предметы спецодежды на общую сумму 9 тыс. руб.

На 31.12.2022 запасы у Общества числились товары для перепродажи на сумму 19 451 тыс. руб. и незавершенное производство на 7 022 тыс. руб. Информация о движении и наличии запасов в отчетном периоде представлено в Таблице 2 ниже, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

На 31.12.2023 у Общества числятся производственные материалы на сумму 62 164 тыс. руб. и незавершенное производство на 55 293 тыс. руб. Информация о движении и наличии запасов в отчетном периоде представлено в Таблице 2 ниже, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

Таблица 2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					На конец периода	
			себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	2023	26 473	26 473	734 816	(643 832)	X	117 457	117 457
	5420	2022	-	-	2 304 795	(2 278 323)	X	26 473	26 473
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023	-	-	62 164	-	-	62 164	62 164
	5421	2022	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	2023	19 451	19 451	422 274	(441 725)	129 929	-	-
	5423	2022	-	-	2 049 749	-2 030 298	1 245 596	19 451	19 451
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2023	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2022	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2023	7 022	7 022	250 378	(202 107)	-	55 293	55 293
	5425	2022	-	-	255 047	(248 025)	-	7 022	7 022

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена

Таблице N 3, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0» (в тыс. руб.)

Таблица № 3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				На конец периода
			учтенная по условиям договора	поступление			учтенная по условиям договора
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 701 877	334 186	(506 587)	-	1 529 477
	5530	за 2022г.	1 996 778	540 438	(1 002 766)	167 427	1 701 877
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 265 317	227 317	(286 769)	-	1 205 865
	5531	за 2022г.	911 044	508 844	(154 571)	-	1 265 317
Авансы выданные	5512	за 2023г.	261 820	105 840	(118 058)	-	249 602
	5532	за 2022г.	1 083 961	26 021	(848 163)	-	261 820
Прочая	5513	за 2023г.	174 740	1 029	(101 759)	-	74 010
	5533	за 2022г.	1 773	5 572	(32)	167 427	174 740
Итого	5500	за 2023г.	1 701 877	334 186	(506 587)	-	1 529 477
	5520	за 2022г.	1 996 778	540 438	(1 002 766)	167 427	1 701 877

Просроченная дебиторская задолженность у Общества по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

По состоянию на отчетную дату у Общества отражены авансы выданные по поставке оборудования с контрагентом ООО «Нефтегаз и Энергетика» на общую сумму 132 708 тыс.руб. Согласно полученного письма от контрагента он признает свою задолженность, однако на текущий момент не может выполнить свои обязательства. Также в учете отражена кредиторская задолженность перед данным контрагентом на сумму 272 439 тыс.руб. по ранее оказанным не в полном объеме услугам и поставкам.

Общество не считает данную дебиторскую задолженность просроченной и не создает по ней резерв по сомнительным долгам, ввиду того, что Обществом были получены банковские гарантии от АО «ЮниКредит Банк», согласно которым Гарант по письменному требованию обязуется оплатить суммы задолженности в размере, покрывающем убытки на текущую отчетную дату.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Таблица №4. Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3 753	336 750	86 191
В том числе на счетах корпоративных карт	367	361	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 236 840	466 598	5 899
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 240 593	803 348	92 090
Денежные эквиваленты:	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 240 593	803 348	92 090

Дополнительные пояснения к Отчету о движении Денежных средств. Расшифровки статей прочих поступлений и прочих платежей:

Итог переоценки валюты показан свернуто.

Вид денежных потоков	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Итог переоценки валюты	349 848	35 930
Пошлина, комиссия, услуги банков и пр.	(1 267)	(17 678)
Итого	348 581	18 252

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Информация о прочих активах на 31 декабря 2023 отражена в Таблице 5:

Таблица № 5 Прочие оборотные активы

Виды активов	на 31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
ДМС для сотрудников	3 094	283	246
Прочие виды страхования	2 078	7 740	5 250
Лицензии и сертификаты	86	173	-
Итого	5 258	8 196	5 496

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 100 %.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочных и долгосрочных заемных средств у Общества по состоянию на 31 декабря 2023 нет.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена Таблице № 6.

Таблица №6 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023г.	5 082	1 105			6 187
	за 2022г.	1 771	3 311	-	-	6 187
в том числе: Резерв по отпускам	за 2023г.	5 082	1 105			6 187
	за 2022г.	1 771	3 311	-	-	5 082

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице № 7, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

**Таблица №7 Наличие и движение кредиторской задолженности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность
Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность)**

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023	1 221 942	67 571	-	(136 486)	-	1 153 026
	5580	2022	1 853 703	306 302	2	(1 105 492)	167 427	1 221 942
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023	655 503	61 459	-	(21 880)	-	695 082
	5581	2022	539 332	297 946	-	(181 775)	-	655 503
авансы полученные	5562	2023	549 304	-	-	(111 473)	-	437 831
	5582	2022	1 253 226	-	-	(703 921)	-	549 304
расчеты по налогам и взносам	5563	2023	16 763	658	-	(2 761)	-	14 659
	5583	2022	54 215	8 629	2	(213 511)	167 427	16 763
прочая	5566	2023	372	5 454	-	(372)	-	5 454
	5586	2022	6 929	(273)	-	(6 285)	-	372
Итого	5550	2023	1 221 942	67 571	-	(136 486)	-	1 153 026
	5570	2022	1 853 703	306 302	2	(1 105 492)	167 427	1 221 942

По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 год представлена следующим образом:

Таблица №8. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей)

Вид деятельности	2023	2022
Поставка технологического оборудования и услуги по шефнадзору	608 799	3 764 733
Итого	608 799	3 764 733

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости с учетом управленческих (общехозяйственных) расходов. Управленческие расходы распределяются между текущими проектами в равных долях.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 годы представлены следующим образом:

Таблица №9. Расходы по обычным видам деятельности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 6. Затраты на производство)

Расходы по обычным видам деятельности	2023	2022
Стоимость оборудования	260 490	2 023 276
Материальные затраты	70 800	130 681
Расходы на оплату труда	99 981	71 396
Отчисления на социальные нужды	21 628	14 274
Амортизация	5 637	6 088
Прочие затраты	52 332	37 219
Итого	510 868	2 282 933

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Таблица № 10. Доходы

Доходы	2023	2022	2021
Выручка от продажи, работ, услуг, тыс. руб.	608 799	3 764 733	1 677 642
Прочие доходы, тыс. руб.	452 428	1 500	110
курсовые разницы, тыс. руб.	452 428	-	-
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты тыс. руб.	-	1 500	-
Доходы, связанные с отклонением курса покупки (продажи) валюты от официального, тыс. руб.	-	-	-
Прочие доходы	-	-	110

Таблица 11. Расходы

Расходы, тыс. руб	2023	2022	2021
Себестоимость товаров, работ, услуг, тыс. руб.	423 900	2 215 921	1 241 055
Стоимость оборудования	308 761	2 023 276	1 175 594
Услуги по проектированию	12 510	80 529	-
Услуги по доставке оборудования		50 151	21 494
Расходы на оплату труда	53 136	39 416	16 638
Расходы на страховые взносы	12 251	7 963	3 475
Расходы на ДМС	1 632	574	226
Плата за использование названия		4 611	7 078
Прочие расходы	35 610	9 401	16 550
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-
Управленческие расходы, тыс. руб.	86 968	67 013	55 516
Амортизация, тыс. руб.	5 637	6 088	6 197
Расходы на аренду, тыс. руб.	1 171	829	530
Расходы на бухгалтерское обслуживание и аудит, тыс. руб.	14 889	13 668	8 638
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	46 845	30 716	23 427
Расходы на страховые взносы, тыс. руб.	9 377	6 311	4 938
Командировочные расходы, тыс. руб.	696	7	357
Юридические услуги и услуги по налоговому консультированию, тыс. руб.	-	60	2 474
Компенсация за использование а/м	1 381	655	874
Прочие управленческие расходы, тыс. руб.	6 972	8 678	8 081
Прочие расходы, тыс. руб.	14 640	192 761	30 849
Расходы на услуги банков, тыс. руб.	1 265	17 558	4 897
Курсовые разницы, тыс. руб.		174 956	22 859
Прочие расходы, тыс. руб.	101	108	350
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты, тыс. руб.	12 130	-	2 061
Финансовые расходы по договору аренды	1 144	139	682
Проценты к уплате, тыс. руб.		-	-
Пени, штрафы		-	-

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Таблица 12. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Управленческие расходы	2023	2022
1	Прибыль (убыток) по бухгалтерскому учету до налогообложения	535 719	1 290 538
2	Увеличивается на		
	<i>Постоянные разницы</i>		
	Управленческие расходы	1 448	2 223
	Прочие расходы	100	108
	<i>Временные разницы</i>		
	Амортизация основных средств	5 352	5 349
	Создание резервов	1 105	3 311
	Прочие временные	1 144	139
3	Уменьшается на		
	<i>Постоянные разницы</i>		
	<i>Временные разницы</i>		
	Курсовые разницы	14 407	(176 289)
	Аренда	(5 765)	(5 710)
	Прочие	1 145	(630)
4	Убыток прошлых лет, включаемый в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль прошлых периодов		
5	Итого налоговая база по налогу на прибыль	554 655	1 119 039
6	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	107 144	258 108
7	Погашение отложенного налогового актива - перенос убытка предыдущего периода		-
8	Отложенный налоговый актив с разницы амортизации		-
9	Изменение ОНА и ОНО по временным разницам текущего периода	3 239	34 766
10	Признание отложенного налогового актива – по оценочным обязательствам		
11	Постоянный налоговый актив		466
12	Постоянное налоговое обязательство	310	
13	Текущий налог на прибыль	110 931	223 808

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Таблица 13. 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 Общества, %	Наименование и реквизиты договора	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность тыс. руб. на начало:		(Уплачено)/ получено по договору за год, тыс. руб		Признано расходов/доходов, тыс. руб		Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31.12.2021, тыс. руб	
Основное хозяйственное общество						2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
1.	Хитачи Зосен Инова АГ	127 Хардтурмштрассе, 8005 Цюрих, Швейцария	Компания имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	Договор на оказание маркетинговых услуг 19-1 от 13.06.2020								
2.					Договор займа б/н от 21.11.2020								
3.	Хитачи Зосен Корпорейшн	7-89, Нанкюкита, 1-чюме, Суминоку, Осака, Япония	Является материнской компанией группы, в которую входит Общество	100%	Договор б/н на плату за использование названия от 04.09.2021								

К ключевому персоналу в 2021-2023 годах относятся должности исполнительный директор и генеральный директор. Сумма затрат по заработной плате и социальным взносам по управленческому персоналу в 2023 – 16 782 тыс. руб., в 2022 году составила 11 797, в 2021 – 12 668 тыс. руб.,

18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"

Общество арендует следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018

Таблица №14. Объекты аренды

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
Офисное помещение	27.01.2021	31.01.2023	Не предусмотрен
Офисное помещение	01.02.2023	14.02.2026	Не предусмотрен

Процентная ставка соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Ставка взята на дату заключения договора аренды на основании публикуемых Центральным Банком РФ таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации).

При первоначальной оценке стоимость расчетных эксплуатационных расходов помещения была принята как неизменная величина.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя плату за потребление электроэнергии. Данные операции не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Информация о праве пользования активом, подлежащая раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, приведена ниже.

Таблица №14. Информация о праве пользования объектом аренды

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило (право пользования активом)	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Офисное помещение	2023	14 389	13 989	16 600	14 389	14 389	5 072	16 600	5 072
	2022	14 389	9 193	-	-	-	4 796	14 389	13 989
	2021	14 389	4 397	-	-	-	4 796	14 389	9 193

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам на 31.12.2021, составила 682 тыс. руб. Сумма процентного дохода, начисленного на дисконтированный депозит, на 31.12.2021 составила 99 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам на 31.12.2022, составила 254 тыс. руб. Сумма процентного дохода, начисленного на дисконтированный депозит, на 31.12.2022 составила 114 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам на 31.12.2023, составила 1 277 тыс. руб. Сумма процентного дохода, начисленного на дисконтированный депозит, на 31.12.2023 составила 133 тыс. руб.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество создано для исполнения конкретных проектов, тем самым определяется специфическая деятельность – оборудование не импортируется и не экспортируется. Поскольку вся деятельность Общества осуществляется в России, Общество полагает, что обладает достаточными ресурсами и механизмами для поддержания деятельности и обеспечения ее непрерывности

Общество анализирует и оценивает степень влияния экономических и политических рисков, вызванных экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, а также ответными контрсанкциями.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциальные риски хозяйственной деятельности сгруппированы по основным видам риска:

- правовой риск,
- финансовый риск,

Правовые риски – это риски, связанные с влиянием изменений законодательства (в т.ч. налогового) на деятельность и финансовый результат Общества.

Общество действует в рамках стабильного правового поля. В Обществе осуществляется постоянный мониторинг изменений налогового законодательства и основных нормативно-правовых актов, относящихся к деятельности Общества.

На момент формирования годовой бухгалтерской отчетности вероятность возникновения риска, связанного с изменением законодательства или постановлений Правительства, которые могут оказать влияние на финансовое положение Общества крайне низки.

Финансовые риски - включают:

- рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск),
- кредитный риск,
- риск ликвидности.

Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов. Общество подвержено одному из четырех стандартных форм рыночного риска, а именно, валютному риску.

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг Обществом без предварительной оплаты и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной, в частности в отношении достаточности документального оформления в отношении отдельных категорий расходов, и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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.

Кредиторская задолженность Общества является текущей и погашается в соответствии с условиями договора в установленные сроки. Общество оценивает влияние финансовых рисков на имущественное положение на отчетную дату не существенным.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков

с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Несмотря на существующие риски, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

Вследствие продолжения ограничений в международной торговле в 2022 году в Российской Федерации сохраняются негативные тенденции в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных международных и государственных ограничений;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, волатильность на валютном рынке.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как умеренный.

Генеральный директор ООО «Хитачи Зосен Инова Рус»

26.03.2024



А. С. Маслов