

ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК САХАЛИН»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и основной вид деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Иокогава Электрик Сахалин» («Компания» или ООО «Иокогава Электрик Сахалин») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 9 января 2007 года. Основным видом деятельности Компании является ремонт электронного и оптического оборудования и оказание инжиниринговых услуг.

Место нахождения Компании в соответствии с Уставом: Российская Федерация, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, улица им. Антона Буюклы, дом 36, помещение 22.

Адрес Компании, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: Российская Федерация, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, улица им. Антона Буюклы, дом 36, помещение 22.

Среднесписочная численность работников Компании составила:

- 2023 год – 13 человек;
- 2022 год – 15 человек.

ООО «Иокогава Электрик Сахалин» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава Компании.

В соответствии с Уставом высшим органом управления Компании является **Общее собрание участников**.

Состав участников Компании включает:

ООО «Иокогава Электрик СНГ» - 95% участия;

Фирма «Иокогава Электрик Корпорейшн» - 5% участия.

Общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет коллегиальный орган управления Дирекция.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав **Дирекции**, утвержденным Общим собранием участников 30.03.2022г., вошли:

Иваи Нобуюки (гражданин Японии)

Йокои Хироши (гражданин Японии)

Резанов Александр Владимирович (гражданин Российской Федерации)

Руководство текущей деятельностью осуществляет Генеральный директор. **Генеральным директором** ООО «Иокогава Электрик Сахалин» 7 августа 2019 года назначен Самсоненко Алексей Валерьевич и непрерывно продолжает исполнение обязанностей генерального директора по настоящее время на основании протоколов о продлении полномочий. Последний протокол датирован 27 марта 2023 года с продлением полномочий до 31 марта 2025 года включительно.

31.07.2023г. на Годовом Общем собрании участников назначен аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по стандартам РСБУ за 2023 год – Общество с ограниченной ответственностью «Сахалинская Аудиторская фирма Компания» – член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006004421.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Иокогава Электрик Сахалин» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Компании подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Компании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Компании, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Суммы по всем финансовым показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

29 декабря 2023 года в Учетную политику Компании приказом генерального директора внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

1. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 30.05.2022 года № 86н (далее – ФСБУ 14/2022).
2. Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Министерства финансов России от 30.05.2022 года № 86н (далее – ФСБУ 26/2020), в части учета капитальных вложений в нематериальные активы.

Для перехода на новые стандарты Компания выбрала ограниченный ретроспективный способ (согласно п. 53 ФСБУ 14/2022), когда необходимые корректировки отражаются в учете на дату перехода 31.12.2023г. в межотчетный период. Вследствие того, что Компания на дату формирования отчетности не располагала активами, удовлетворяющими условиям ФСБУ 14/2022 для признания их нематериальными, вносить корректировки в учет в связи с переходом не потребовалось.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Согласно Учетной политике Компании уровень существенности устанавливается в процентах от значения строки отчетности. Существенной признается ошибка, искажающая значение любой строки отчетности на 10 % или более.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В 2023 году бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом министерства Финансов Российской Федерации (далее Минфин РФ) от 29.07.1998г., № 34н и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

В течение года в бухгалтерском учете соблюдались основные принципы, предусмотренные Учетной политикой организации, такие как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания над формой, отсутствие противоречивости, рациональность, непрерывность деятельности и постоянство.

Бухгалтерский учет в ООО «Иокогава Электрик Сахалин» осуществляется с использованием программы 1С:Предприятие 8.3, Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета формируются в программе автоматизировано и распечатываются для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Хранение данных осуществляется в электронном виде.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

При оценке статей бухгалтерской отчетности соблюдались допущения и требования, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», ПБУ 1/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 06.10.2008г., № 106н.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты и справки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках, если иное не установлено налоговым законодательством в отношении учета налогов.

Нематериальные активы

НМА в собственности компании на 31.12.2023г. отсутствовали.

Основные средства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначены для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способны приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена);
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Переоценка основных средств Компанией не производится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1.

Актив в форме права пользования

Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды, срок которых не превышает 12 месяцев и не продлевается.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, в дальнейшем могут корректироваться с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства и арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды.

Запасы

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары, оцениваются для отражения в отчетности по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость признается в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Компании целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и заказчиком с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, который впоследствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Компания формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности поставщиков, возникшей при оплате авансом товаров и услуг, но не поставленных в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в качестве расходов будущих периодов в 2023г. Компания учитывала объекты с неисключительным правом пользования, ограниченные сроком использования 1 год, а именно: неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных, лицензии с неисключительными правами пользования, за вычетом стоимости, равномерно списываемой исходя из периода действия лицензии.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Компания учитывает в составе денежных эквивалентов высоколиквидные финансовые вложения – краткосрочные депозиты со сроком погашения не более 92 дней.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и поставщиками (подрядчиками). Задолженность Компании перед бюджетом отражается в балансе свернуто и имеет единое сальдо, без разделения на отдельные строки согласно наименованию налогов, сборов, страховых взносов. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражаются в балансе обособлено.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату исходя из условий погашения на отчетную дату.

Обязательство по аренде

Компания признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, которая определяется на основании показателей индекса государственных облигаций.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия.

Компания отражает в отчетности обязательство по аренде, разделяя задолженность на долгосрочную и краткосрочную.

Информация об оценочных обязательствах

Обязательства по выплатам персоналу

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Компания отражает по строке 1540:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Выручка

Выручка от реализации признается в периоде фактического оказания услуг при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом.

Величина выручки оценивается в сумме ожидаемого к получению возмещения за вычетом НДС.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Себестоимость и управленческие расходы

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных услуг, управленческие расходы.

Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) формируется на базе расходов по видам деятельности.

Управленческими расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Компании.

Для целей формирования Компанией финансового результата управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по основному виду деятельности.

Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и прочие расходы отражаются развернуто, за исключением:

- курсовых разниц;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога, и отражаются в отчете о финансовых результатах как расход или доход.

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в отчете о финансовых результатах, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в бухгалтерской отчетности, и их налоговой базой. По общим правилам, отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Информация о движении денежных потоков

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Компании и поступления в Компанию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Компания разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Компании, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В соответствии п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Компания не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам. Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке прочие платежи (прочие поступления).

В соответствии с рекомендациями Министерства Финансов России (письмо от 22.01.2016 года №07-04-09/2355) Компания в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

6. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КОМПАНИИ

Основным видом деятельности Компании является ремонт электронного и оптического оборудования и оказание инжиниринговых услуг.

В свою очередь для целей бухгалтерского учета и финансовой аналитики Компания разделяет деятельность на следующие направления:

- инженерно-техническая поддержка;
- организация обучения персонала заказчика;
- сервисное обслуживание;
- продажа товаров.

Компания ведет отдельный учет доходов и расходов для целей учета налога на добавленную стоимость по разным ставкам. Для целей налогового учета Компания использует общую систему налогообложения, исчисляет и уплачивает НДС по ставке 20% с операций, местом реализации которых признается территория Российской Федерации. Также Компания по заявке заказчика закупает и реализует товары за границей РФ на условиях поставки EXW (Франко-завод). Данный вид реализации не является предметом обложения налогом на добавленную стоимость. Расходы, относящиеся к операциям, облагаемым НДС и не облагаемым НДС, учитываются отдельно, а те расходы, которые невозможно отнести к определенному виду доходов, распределяются пропорционально доходам от реализации с разными ставками.

7. ВЫРУЧКА в тысячах рублей

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|------------|------------|
| Выручка - всего | 369 527 | 334 020 |
| в том числе: | | |
| инженерно-техническая поддержка | 171 723 | 145 932 |
| организация обучения персонала Заказчика | 9 888 | 4 959 |
| сервисное обслуживание | 140 030 | 145 660 |
| продажа товаров | 47 886 | 37 469 |

ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК САХАЛИН»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ в тысячах рублей

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|------------|------------|
| Себестоимость продаж - всего | 185 516 | 188 622 |
| в том числе: | | |
| инженерно-техническая поддержка и сервисное обслуживание | 153 927 | 148 692 |
| организация обучения персонала Заказчика | 9 335 | 8 706 |
| продажа товаров | 22 254 | 31 224 |

9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ в тысячах рублей

Управленческие расходы компании составили в 2023г. 44 555 (в 2022г. – 29 524) и, согласно их назначению и местам возникновения, полностью относятся на расходы по основному виду деятельности.

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022г. |
|--|------------|-----------|
| Управленческие расходы - всего | 44 555 | 29 524 |
| в том числе: | | |
| Выплаты в пользу работников (включая социальные взносы) | 32 381 | 17 706 |
| Бухгалтерские, консультационные, юридические и проч. | 333 | 846 |
| Амортизация (в том числе арендованного имущества) | 4 270 | 4 270 |
| Обслуживание офиса, ПК, программ и офисного оборудования | 1 119 | 850 |
| Материальные расходы | 537 | 580 |
| Командировки и представительские | 3 274 | 1 938 |
| Страхование | 372 | 723 |
| Транспортные расходы | 1 682 | 2 030 |
| Прочие расходы | 587 | 581 |

10. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ в тысячах рублей

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|------------|------------|
| Проценты к получению - всего | 12 611 | 7 594 |
| в том числе: | | |
| Проценты по депозиту и проценты, начисляемые на остаток свободных денежных средств на расчетном счете | 12 611 | 7 594 |

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ в тысячах рублей

Прочие внереализационные доходы в сумме 114 – доходы от признания в учете безвозмездно полученного имущества.

Прочие внереализационные расходы в сумме 3 374 – сверхнормативные расходы, не признаваемые в налоговом учете (ДМС, суточные сверх норм и др.)

Прочие операционные расходы в сумме 6 126 – расходы от покупки валюты по курсу обслуживающего банка, отличному от курса ЦБ РФ, для целей оплаты обязательств Компании в валюте.

ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК САХАЛИН»**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД**

12. РАСЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ *в тысячах рублей*

| № п/п | Показатель | Сумма |
|-------|--|---------|
| 1 | Прибыль до налогообложения | 177 552 |
| 2 | Отложенный налоговый актив на 01.01.2023г. | 2 650 |
| 3 | Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2023г. | 4 729 |
| 4 | Отложенный налоговый актив на 31.12.2023г. | 1 697 |
| 5 | Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2023г. | 2 330 |
| 6 | Отложенный налог на 01.01.2023г. | -2 079 |
| 7 | Отложенный налог на 31.12.2023г. | -633 |
| 8 | Отложенный налог за 2023г. (временные разницы) | 1 445 |
| 9 | Текущий налог на прибыль за 2023г. | -37 351 |
| 10 | Доход по налогу за 2023г. | -35 906 |
| 11 | Условный расход по налогу | -35 510 |
| 12 | Постоянный налоговый расход (постоянные разницы) | -604 |
| 13 | Чистая прибыль | 141 646 |

ООО «ИОКОГЛАВА ЭЛЕКТРИК САХАЛИН»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА в тысячах рублей

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства - всего | 15 116 | 18 091 |
| в том числе: | | |
| Объекты основных средств (балансовая стоимость) | 5 688 | 4 473 |
| Актив в форме права пользования | 9 428 | 13 618 |

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018, по договору аренды офиса по адресу г. Южно-Сахалинск, ул. А. Буюклы, 36 Компания признала в учете актив в форме права пользования по аренде на 01.01.2022г. в сумме 17 808. На 31.12.2023г. актив в форме права пользования уменьшен на сумму амортизации, начисленной в течение 2022 и 2023 годов, и составил 9 428.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|----------|------------------|--|
| | | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценка | | | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2023г. | 31,488 | (13 397) | 1,993 | (4 242) | 4,242 | (4 968) | - | - | 29,239 | (14 123) | | |
| | 5210 | за 2022г. | 31,488 | (8 206) | - | - | - | (5 190) | - | - | 31,488 | (13 397) | | |
| в том числе: ППА Офис ул. А.Буюклы, 36 | 5201 | за 2023г. | 17,808 | (4 190) | - | - | - | (4 190) | - | - | 17,808 | (8 380) | | |
| | 5211 | за 2022г. | 17,808 | - | - | - | - | (4 190) | - | - | 17,808 | (4 190) | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5202 | за 2023г. | 10,319 | (6 147) | - | (2 430) | 2,430 | (477) | - | - | 7,890 | (4 194) | | |
| | 5212 | за 2022г. | 10,319 | (5 500) | - | - | - | (648) | - | - | 10,319 | (6 147) | | |
| Офисное оборудование | 5203 | за 2023г. | 3,086 | (2 785) | 1,993 | (1 538) | 1,538 | (301) | - | - | 3,541 | (1 548) | | |
| | 5213 | за 2022г. | 3,086 | (2 433) | - | - | - | (352) | - | - | 3,086 | (2 785) | | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5204 | за 2023г. | 274 | (274) | - | (274) | 274 | - | - | - | - | - | | |
| | 5214 | за 2022г. | 274 | (274) | - | - | - | - | - | - | 274 | (274) | | |

ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК САХАЛИН»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

14. ЗАПАСЫ в тысячах рублей

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | | |
|---|------|--------------|------------------------|---|-----------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------------|---|---|---|------------------------|---|-----------------------------|
| | | | | | | поступления и затраты | выбыло | | | убытков от снижения стоимости и | оборот запасов между их группами (видами) | себе- стоимост ь | величина резерва под снижение стоимост и | балансова я стоимость |
| | | | себе- стоимост ь | величина резерва под снижение стоимост и | балансова я стоимость | | себе- стоимост ь | резерв под снижение стоимости | | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2023г. | 1,152 | - | 1,152 | 28,242 | (28 267) | - | - | X | 1,127 | - | 1,127 | |
| | 5420 | за 2022г. | 963 | - | 963 | 34,550 | (34 361) | - | - | X | 1,152 | - | 1,152 | |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023г. | 838 | - | 838 | 1,208 | (1 169) | - | - | - | 876 | - | 876 | |
| | 5421 | за 2022г. | 385 | - | 385 | 3,519 | (3 066) | - | - | - | 838 | - | 838 | |
| | 5403 | за 2023г. | 314 | - | 314 | 27,034 | (27 098) | - | - | - | 251 | - | 251 | |
| | 5423 | за 2022г. | 508 | - | 508 | 31,031 | (31 224) | - | - | - | 314 | - | 314 | |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5426 | за 2022г. | 70 | - | 70 | - | (70) | - | - | - | - | - | - | |

ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК САХАЛИН»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ в тысячах рублей

Компания не имеет на 31 декабря 2023 года долгосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются не ранее 12 месяцев после отчетной даты).

Основной состав краткосрочной дебиторской задолженности (59 543) – это статьи расчетов с заказчиком (58 307).

Согласно условиям договоров с заказчиком Компания предоставляет отсрочку платежа по выставленным счетам на срок 45 дней с даты согласования счета заказчиком. Зачастую сумма задолженности накапливается до момента урегулирования спорных вопросов по признанию заказчиком выполненных Компанией работ.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | | |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|--|--|-------------|----------------------------------|--------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|-------|
| | | | | | поступление | | | выбыло | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по операциям) | притягиваю- еся проценты, штрафы и иные начисления | поташе- ние | списание на финансовый результат | восста- новление резерва | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022г. | 176,455 | (177) | | 57,311 | 3 | (174 049) | - | - | - | - | - | 59,720 | (177) |
| | 5530 | за 2022г. | 186,491 | - | | 168,651 | - | (178 687) | - | - | - | - | - | 176,455 | (177) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2022г. | 146,114 | - | | 55,073 | - | (142 880) | - | - | - | - | - | 58,307 | - |
| Авансы выданные | 5531 | за 2022г. | 152,579 | - | | 143,087 | - | (149 552) | - | - | - | - | - | 146,114 | - |
| | 5512 | за 2022г. | 4,511 | (177) | | 353 | - | (4 221) | - | - | - | - | - | 643 | (177) |
| Прочая | 5532 | за 2022г. | 3,770 | - | | 4,398 | - | (3 657) | - | - | - | - | - | 4,511 | (177) |
| | 5513 | за 2022г. | 864 | - | | 557 | - | (655) | - | - | - | - | - | 766 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5533 | за 2022г. | 1,698 | - | | 1,027 | - | (1 861) | - | - | - | - | - | 864 | - |
| | 5514 | за 2022г. | 24 966 | - | | 1 331 | - | (26 294) | - | - | - | X | X | 3 | - |
| Итого | 5534 | за 2022г. | 28,444 | - | | 20,139 | - | (23 617) | - | - | - | - | X | 24,966 | - |
| | 5500 | за 2022г. | 176,455 | (177) | | 57,311 | 3 | (174 049) | - | - | X | - | - | 59,720 | (177) |
| | 5520 | за 2022г. | 186,491 | - | | 168 651 | - | (178 687) | - | - | X | - | - | 176,455 | (177) |

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ в тысячах рублей

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства и денежные эквиваленты - всего | 238 261 | 260 587 |
| в том числе: | | |
| Расчетные счета, в т. ч. депозитный счет | 237 510 | 158 006 |
| Касса | 0 | 39 |
| Валютные счета | 751 | 102 542 |

Компания использует возможность получать дополнительную прибыль в виде процентов, привлекая такие финансовые инструменты, как банковский краткосрочный депозит. Так, разместив 29 декабря 2023г. в депозит свободные денежные средства на 10 праздничных дней, Компания получила доход в виде процентов в январе 2024 года в сумме 760 тыс. руб.

17. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ в тысячах рублей

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Прочие оборотные активы - всего | 130 | 124 |
| в том числе: | | |
| ПО 1С | 40 | 40 |
| Контур | 4 | 3 |
| Office | 29 | 21 |
| Windows | 39 | 29 |
| Phantom PDF | 18 | 31 |

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ в тысячах рублей**Уставный капитал**

Уставный капитал Компании сформирован на общую сумму 4 000, состоит из вкладов участников, пропорциональных их доле владения.

Резервный капитал

Средства резервного капитала в сумме 400 в отчетном году не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании сумма чистой прибыли на 31.12.2023г. составила 141 646.

В 2023г. по решению Годового Общего собрания участников были начислены и выплачены дивиденды из суммы накопленной прибыли за 2021 и 2022 годы в размере 200 000.

Информация об изменениях в отчетном году уставного, резервного капитала и нераспределенной прибыли отражена в отчете об изменениях капитала Компании за 2023 год.

ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК САХАЛИН»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28 августа 2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Компании по состоянию на 31.12.2023г. составляет 286 999 (на 31.12.2022г.: 344 586).

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Нематериальные активы | - | - |
| Основные средства | 15 116 | 18 091 |
| Отложенные налоговые активы | 1 697 | 2 650 |
| Запасы | 1 127 | 1 152 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 2 | - |
| Дебиторская задолженность | 59 543 | 176 278 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 238 261 | 260 587 |
| Прочие оборотные активы | 130 | 124 |
| ИТОГО активы | 315 876 | 458 882 |
| Отложенные налоговые обязательства | 2 330 | 4 729 |
| Прочие обязательства долгосрочные | 5 912 | 10 215 |
| Кредиторская задолженность | 13 990 | 91 605 |
| Оценочные обязательства краткосрочные | 3 151 | 3 680 |
| Прочие обязательства краткосрочные | 4 261 | 4 067 |
| ИТОГО пассивы | 29 644 | 114 296 |
| Стоимость чистых активов | 286 232 | 344 586 |

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ в тысячах рублей

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются по ставке, равной показателю индекса государственных облигаций, 8,43%. На конец отчетного периода Компания переводит часть задолженности по аренде из долгосрочной в краткосрочную, обязанность по уплате которой наступает в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

| Наименование показателя | Срок | Сумма |
|---|-----------|--------|
| Обязательство по аренде | 2022-2026 | 17 808 |
| Обязательство по аренде | 2023-2026 | 14 171 |
| Обязательство по аренде | 2024-2026 | 10 173 |
| Краткосрочные обязательства (строка 1550 баланса) | 2024 | 4 261 |
| Долгосрочные обязательства (строка 1450 баланса) | 2025-2026 | 5 912 |

ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК САХАЛИН»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА в тысячах рублей

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 3 151 | 3 680 |
| в том числе: | | |
| Резервы на предстоящие отпуска и другие вознаграждения работникам | 3 151 | 3 680 |

21. ОПЕРАЦИИ ПО ВЗАИМОРАСЧЕТАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Компании относятся юридические и (или) физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Компанию, а именно: Участники компании, члены Дирекции и генеральный директор (основной управленческий персонал), а так же другие юридические лица, входящие в группу компаний Иокогава.

Расчеты по операциям Компании со связанными сторонами производятся денежными средствами.

| Наименование | Характер отношений | Операции | Сумма, тыс. руб. |
|---|--------------------|------------------------------------|------------------|
| Иокогава Электрик СНГ ООО | Учредитель | Приобретение товаров, работ, услуг | 52 153 |
| Иокогава Электрик Корпорейшн | Учредитель | Приобретение товаров, работ, услуг | 33 698 |
| Иокогава Софтвэ Инжиниринг (ВуСи) Ко. ЛТД | Зависимое | Приобретение товаров, работ, услуг | 4 070 |
| Иокогава Электрик Корея Ко. ЛТД | Зависимое | Приобретение товаров, работ, услуг | 1 184 |

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, прочие компенсации и начисленный НДФЛ.

Вознаграждение основного управленческого персонала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 10 695 тысяч рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составило 10 167 тысяч рублей).

ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК САХАЛИН»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

22. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ в тысячах рублей

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода | |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|----------|---|---|--------------------------|---|
| | | | | поступление | | выбыло | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023г. | 91,605 | 12,773 | - | (90,388) | - | - | - | 13,989 |
| | 5580 | за 2022г. | 87,203 | 53,896 | - | (49,494) | - | - | - | 91,605 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023г. | 67,541 | 10,163 | - | (65,963) | - | - | - | 11,741 |
| | 5581 | за 2022г. | 79,372 | 37,662 | - | (49,493) | - | - | - | 67,541 |
| авансы полученные | 5562 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2023г. | 24,064 | 2,546 | - | (24,425) | - | - | - | 2,185 |
| | 5583 | за 2022г. | 4,198 | 19,867 | - | (1) | - | - | - | 24,064 |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5567 | за 2023г. | - | 64 | - | - | - | - | X | 64 |
| | 5587 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | - |
| Итого | 5550 | за 2023г. | 91,605 | 12,773 | - | (90,388) | - | X | - | 13,989 |
| | 5570 | за 2022г. | 87,203 | 53,896 | - | (49,494) | - | X | - | 91,605 |

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства юридического характера

Компания не имеет условных обязательств юридического характера.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам. Результатом данных проверок могут быть штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало все налоговые обязательства. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Компании минимального риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

С 1 января 2023 года вступили в силу изменения в Налоговом кодексе РФ, согласно которым компании должны уплачивать налоги единым налоговым платежом (ЕНП) на единый налоговый счет. По состоянию на 31 декабря 2023 года сформировано общее сальдо расчетов с бюджетом с учетом переплаты по всем налогам. Данная информация представляется в балансе Компании так же свернуто.

Страновой риск Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российским организациям, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации вводит ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Все перечисленное может привести к усилению зависимости российских

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

компаний от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на деятельность Компании.

Общее влияние рисков и неопределенностей на финансовое положение и финансовые результаты Компании

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство Компании предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Компании не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Компании в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2023 года, но фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2023 год отсутствуют.

Генеральный директор

03 апреля 2024г.


А. В. Самсоненко

