

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИОКОГАВА ЭЛЕКТРИК СНГ» ЗА 2023 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 2023 и 2022 годы составила 146 и 312 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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 21 декабря 2022 года № 66.

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.

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 материнская компания не принимала;
- материнская компания выразила намерение оказывать финансовую поддержку Компании в случае необходимости. В случае необходимости сроки оплаты кредиторской задолженности в пользу Йокогава Электрик Корпорейшн и ее дочерних компаний (далее – «Группа») могут быть перенесены по решению материнской Компании;
- по результатам 2023 года Компания получила прибыль;
- за 2023 г. денежный поток от операционной деятельности, а также общее сальдо денежных потоков положительные;
- 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;
- 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 отдельного 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 30 ноября 2023 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023, 2022 и 2021 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 бухгалтерском учете выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив "не предъявленная к оплате начисленная выручка".

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 задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- государственная пошлина;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- иные аналогичные расходы.

Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к деятельности организации по системным проектам, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

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

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 обязательства 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.

Компания учитывает доходы и расходы по договорам субаренды развернуто – доходы отражаются в составе прочих доходов, расходы – в составе прочих расходов.

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

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания изменила классификацию в распределении накладных расходов между себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами, связанную с пересмотром подхода к классификации расходов на ИТ услуги, оказываемых материнской компанией, и расходов на ДМС сотрудников.

Указанная ошибка была исправлена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

	(тыс. руб.)		
	Перво- начальное значение	За 2022 год Отклонение вследствие исправления ошибки	Скоррек- тированное значение
Отчет о финансовых результатах			
Себестоимость продаж	(2 790 808)	(34 600)	(2 825 468)
Коммерческие расходы	(347 017)	(8 836)	(355 853)
Управленческие расходы	(520 471)	43 496	(476 975)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Первоначальная стоимость	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Неотделимые улучшения арендованного имущества	151 693	-	-	151 693
Машины и оборудование	116 477	-	(6 508)	109 969
Транспортные средства	14 769	-	(6 779)	7 990
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 314	-	-	1 314
Итого	284 253	-	(13 287)	270 966

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

Накопленная амортизация и обесценение	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2022 года	Амортизация	Выбытие	Обесценение	На 31 декабря 2023 года
Неотделимые улучшения арендованного имущества	(91 138)	(31 942)	-	(4 994)	(128 074)
Машины и оборудование	(106 459)	(6 633)	5 604	(1 178)	(108 666)
Транспортные средства	(14 769)	-	6 779	-	(7 990)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(1 305)	(9)	-	-	(1 314)
Итого	(213 671)	(38 584)	12 383	(6 172)	(246 044)

	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2021 года	Амортизация	Выбытие	Обесценение	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)

Балансовая стоимость

	(тыс. руб.)				
	Неотделимые улучшения арендованного имущества	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
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
На 31 декабря 2023 года	23 619	1 303	-	-	24 922

Арендованные основные средства, числящиеся за балансом, на 31 декабря 2023, 2022, и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Полученные в аренду основные средства (офисные помещения)	21 491	4 059	8 084

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
ООО «Иокогава Электрик Сахалин»	3 800	3 800	3 800
ТОО «Иокогава Электрик Казахстан»	3 126	3 126	3 126
ООО «Иокогава Электрик Украина»	2 964	2 964	2 964
Итого	9 890	9 890	9 890

В 2023 году были получены дивиденды от дочернего общества ООО «Иокогава Электрик Сахалин» в сумме 190 000 тыс. руб. В 2022 году дивиденды дочерними обществами не выплачивались.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Прочие внеоборотные активы представляют собой стоимость прав пользования по договорам аренды офисных и складских помещений. Срок аренды по данным договорам составляет до 1 года.

Расходы по амортизации отражены в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости, коммерческих, управленческих и прочих расходов.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2023 г. составили 6 939 тыс. руб. (2022 г.: 12 820 тыс. руб.) и отражены в составе статьи «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

	<u>Офисы</u>	<u>Склады</u>	<u>(тыс. руб.) Всего</u>
Право пользования активом			
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
Поступления за год	-	17 086	17 086
Выбытия за год	(6 646)	(38 331)	(44 977)
На 31 декабря 2023 года	329 282	-	329 282
Накопленная амортизация			
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
Начислено за год	70 545	15 533	86 078
Накопленная амортизация выбывших объектов	(2 754)	(36 778)	(39 532)
На 31 декабря 2023 года	276 888	-	276 888
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	206 060	1 921	207 981
На 31 декабря 2022 года	126 831	-	126 831
На 31 декабря 2023 года	52 394	-	52 394

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)					
На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло (досрочное расторжение)	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2023 года
144 331	21 245	(4 085)	6 939	(101 331)	67 099

(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

Анализ обязательств по аренде по срокам погашения (на дисконтированной основе) по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. представлен в таблице ниже:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1-й год	67 099	85 574
2-й год	-	61 216
3-й год	-	183
Итого	67 099	146 973
Эффект дисконтирования	-	(2 642)
Долгосрочные	-	69 384
Краткосрочные	67 099	74 947
Итого	67 099	144 331

Расходы по краткосрочным договорам в 2023 году составили 11 917 тыс. руб. (в 2022 году: 6 309 тыс. руб.). Будущие арендные платежи по краткосрочным договорам в 2024 году составят 17 846 тыс. руб. Эксплуатационные расходы по аренде офиса в Москве за 2023 год составили 27 542 тыс. руб. (2022 год: 25 736 тыс. руб.). Неотделимые улучшения в арендованные средства раскрыты в Пояснении 4. По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 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 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
Поступления и затраты	1 664	1 031 737	33 506	1 066 907
Списание на себестоимость продаж	-	(1 033 215)	(65 137)	(1 098 352)
Оборот между видами запасов	(2 611)	(2 165)	(1 353)	(6 129)
Баланс на 31 декабря 2023 года	11 130	59 807	123 921	194 858
	Сырье, материалы, полуфабрикаты и другие аналогичные ценности	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
Резерв под обесценение				
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
Начисление (использование) резерва	-	(344)	42 955	42 611
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	2 155	91 133	93 288
	Сырье, материалы, полуфабрикаты и другие аналогичные ценности	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
Балансовая стоимость				
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
Баланс на 31 декабря 2023 года	11 130	57 652	32 788	101 570

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 и 2022 годов авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в Компании не имелось запасов, переданных на ответственное хранение.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	<u>2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Покупатели и заказчики	674 767	846 965	1 454 579
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	224 682	265 556	476 971
Авансы выданные	96 291	128 161	142 690
Не предъявленная к оплате начисленная выручка по сервисным контрактам	28 644	65 120	61 860
Расчеты по налогам и сборам	28 735	78 541	56 631
Прочая дебиторская задолженность	9 085	73 197	680
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(61 409)	(52 489)	(55 952)
Итого	<u>1 000 795</u>	<u>1 405 051</u>	<u>2 137 459</u>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>55 952</u>
Восстановление резервов	(3 463)
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>52 489</u>
Увеличение резервов	8 920
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>61 409</u>

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	<u>2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Краткосрочные банковские депозиты	1 312 625	707 668	1 399 246
Денежные средства на текущих счетах в рублях	194 208	535 185	17 534
Денежные средства на текущих счетах в евро	4 306	3 830	59 376
Денежные средства на текущих счетах в долларах США	29 700	6 488	24 989
Денежные средства на специальных счетах	619	620	595
Денежные средства в кассе	-	59	59
Итого	<u>1 541 458</u>	<u>1 253 850</u>	<u>1 501 799</u>

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 0,6% до 12%, срок размещения от 1 до 3 месяцев. В 2023 году начислены проценты по депозитным вкладам на сумму 23 920 тыс. руб. (в 2022 году – 68 767 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.)	
		2023	2022
Банковская гарантия перед заказчиками	2023 - 2025	53 723	195 503
Итого		53 723	195 503

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов	3 662	16 837	54 532
Итого	3 662	16 837	54 532

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании сформирован за счет взносов единственного участника «Иокогава Электрик Корпорэйшн» и составляет на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 31 июля 2023 г., начислены дивиденды в пользу «Иокогава Электрик Корпорэйшн» по итогам 2021 года в размере 10 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены в сентябре 2023 года в полном объеме.

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.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	214 613	380 385	1 000 025
Авансы полученные	59 826	139 889	261 387
Задолженность перед заказчиками по проектным договорам	268 636	451 143	285 195
Задолженность по договорам аренды (краткосрочная часть)	67 099	74 947	75 451
Задолженность по налогам и сборам	-	10 875	11 269
Прочая задолженность	5 833	6 956	8 927
Итого	616 007	1 064 195	1 642 254

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 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 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
Увеличение резервов	-	3 693	-	-	47 422	51 115
Использование резервов	(11 757)	-	(36 703)	(587)	(26 598)	(75 645)
Баланс на 31 декабря 2023 года	16 506	58 918	27 836	620	104 695	208 575

По нашей оценке, величина условных обязательств Компании на 31 декабря 2023 не превышает 25% от выручки Компании за соответствующий год.

14. ВЫРУЧКА

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

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Выручка от выполнения проектов, в том числе по сервисным договорам	1 512 538	2 772 874
Выручка от реализации товаров	<u>65 137</u>	<u>582 859</u>
Итого	<u>1 577 675</u>	<u>3 355 733</u>

Выручка от выполнения проектов представлена следующими видами деятельности:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Поставка программно-аппаратных комплексов (ПАК) и оборудования, его компонентов, оборудования ИТ-инфраструктуры	286 261	1 379 318
Производство, проектирование, консультационные, экспертные и иные услуги в отношении ПАК и оборудования, программно-технических комплексов, средств автоматизированного управления технологическим процессом	902 858	1 096 351
Ремонт и обслуживание ПАК и оборудования, оборудования ИТ-инфраструктуры	265 896	278 526
Услуги по обучению в отношении программ для ЭВМ, пользовательских интерфейсов	15 763	18 679
Прочее	<u>41 760</u>	<u>-</u>
Итого	<u>1 512 538</u>	<u>2 772 874</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 завершены на отчетную дату, общая сумма понесенных расходов на 31.12.2023 г. составила 4 243 073 тыс. руб. (31.12.2022 г.: 5 077 284 тыс. руб.) и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на 31.12.2023 г. составила 815 141 тыс. руб. (31.12.2022 г.: 962 031 тыс. руб.).

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Себестоимость выполнения проектов, в том числе по сервисным договорам	1 130 270	2 386 358
Себестоимость реализованных товаров	<u>58 372</u>	<u>439 110</u>
Итого	<u>1 188 642</u>	<u>2 825 468</u>

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Материальные затраты (включая себестоимость оборудования и субподрядных работ)	790 604	2 280 815
Затраты на оплату труда, включая страховые взносы	596 443	965 499
Амортизация основных средств	37 567	41 494
Амортизация объектов аренды	77 851	98 428
Изменение резерва по заведомо убыточным контрактам	(36 703)	(23 402)
Прочие затраты	164 506	295 462
<i>Резерв под обесценение запасов</i>	<i>42 611</i>	<i>19 324</i>
Итого	<u>1 630 268</u>	<u>3 658 296</u>

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Курсовые разницы	115 841	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	3 463
Доходы от субаренды	85 731	-
Доходы от продажи основных средств	9 556	1 688
Компенсация, полученная за ранее произведенные расходы	5 487	5 700
Списание кредиторской задолженности	48	151
Прочие доходы	20 152	294
Итого	<u>236 815</u>	<u>11 296</u>

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Курсовые разницы	-	126 887
Расходы по договорам субаренды	62 396	-
Создание резерва по сомнительным долгам	8 920	-
Расходы от обесценения основных средств	6 471	-
Невозмещаемые налоги, штрафы, пени	164	1 674
Услуги банков, включая расходы на банковские гарантии	1 019	1 902
Пени, штрафы за нарушение хоз. договоров	5 783	5 327
Прочие	46 479	25 593
Итого	<u>131 232</u>	<u>161 383</u>

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
(Убыток) / прибыль до налогообложения	225 145	(396 703)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(45 029)	79 341
Постоянные налоговые расходы по расходам, не учитываемым для налогообложения	10 647	7 959
Итого	10 647	7 959
Постоянные налоговые доходы по доходам, не учитываемым для налогообложения	(41 984)	-
Итого	(41 984)	-
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов		
по резерву по сомнительным долгам	1 784	(693)
по резерву под убытки по контрактам	(7 341)	(4 680)
по оценочным обязательствам (начисления по проектам)	(117)	(106)
по прочим резервам	8 204	(11 691)
налоговый убыток	(1 616)	69 572
курсовые разницы	(14 146)	18 723
прочие	(5 809)	831
Итого	(19 041)	71 956
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых обязательств		
по основным средствам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	(574)
Итого	-	(574)
Итого отложенный налог на прибыль	(19 041)	71 382
Итого текущий налог на прибыль	(1 616)	-
Налог на прибыль	(20 657)	71 382

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются единственный участник Компании - «Иокогава Электрик Корпорэйшн», дочерние компании (Пояснение 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);
- Фукуда Акира – Директор (член Дирекции);
- Иваи Нобуюки – Директор (член Дирекции);
- Резанов Александр Владимирович – Генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу в 2023 году, составила 20 698 тыс. руб. (2022 год – 41 068 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения в 2023 и 2022 годах не осуществлялись.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023 и 2022 годов.

20.1. Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	(тыс. руб., без НДС)	
	2023	2022
Иокогава Электрик Корпорэйшн	197 986	742 771
Иокогава Европа Солюшнз Б.В.	-	46 289
Рота Иокогава ГМБХ	-	37 581
Иокогава Европа Б.В.	2 762	2 844
Иокогава Тест энд Межермент Корпорейшн	143	10 992
Кей Би Си Процесс Текнолоджи Лтд	2 809	2 673
Иокогава Корпорэйшн оф Америка	-	1 806
Иокогава Процесс Аналайзерс Европа Б.В.	-	3 584
Иокогава Солюшинс Сервис Корпорэйшн	607	3 325
Омега Симулейшн Ко., Лтд.	1 846	3 873
Иокогава Электрик Сахалин	-	520
Иокогава Индия Лимитед	-	437
Иокогава Инжиниринг Азия	-	413
Итого	206 153	857 108

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб., без НДС)	
	2023	2022
Иокогава Италия СРЛ	-	29 483
Иокогава Дойчланд ГМБХ	-	160 619
Иокогава Электрик Сахалин	52 153	38 378
Иокогава Электрик Корпорэйшн	3 061	33 908
Иокогава Электрик Казахстан	8 145	38 327
Иокогава Европа Солюшнз Б.В.	-	41 250
Иокогава Франс САС	-	1 520
Кей Би Си Процесс Текнолоджи Лтд	1 950	963
Иокогава Турция	-	536
Иокогава Польша	-	261
Иокогава Солюшинс Сервис Корпорэйшн	-	176
Иокогава Электрик Интернешионал	88	145
Итого	65 397	345 566

Дивиденды полученные и уплаченные (исключая налог по дивидендам)

	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2023	2022	2023	2022
ООО «Иокогава Электрик Сахалин»	190 000	-	-	-
ООО «Иокогава Электрик Украина»	-	-	-	-
Иокогава Электрик Корпорэйшн	-	-	(8 500)	(9 500)
Итого	190 000	-	(8 500)	(9 500)

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	2023	(тыс. руб.) 2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(220 748)	(1 022 282)
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	63 593	36 807
Прочие поступления	83 585	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов в пользу участника	(8 500)	(9 500)
Получение дивидендов от дочерних компаний	190 000	-

Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Иокогава Дойчланд ГМБХ	130 208	94 590	72 512
Иокогава Электрик Корпорэйшн	9 597	77 842	5 891
Иокогава Электрик Казахстан	67 941	41 935	3 665
Иокогава Электрик Сахалин	-	11 805	736
Иокогава Европа Солюшнз Б.В.	33 694	25 696	5 107
Иокогава Италия СРЛ	35 323	29 511	17 869
Иокогава Европа Б.В.	7 140	4 593	4 640
Иокогава Франс САС	533	533	-
Иокогава ГМБХ Центрально-Восточная Европа	1 632	1 632	1 632
Иокогава Польша	261	261	-
Кей Би Си Процесс Текнолоджи Лтд	196	196	380
Иокогава Процесс Аналайзерс Европа Б.В.	-	45	-
Иокогава Тест энд Межермент Корпорейшн	203	17	-
Иокогава Инжиниринг Азия	3	3	3
Иокогава Великобритания	-	-	575
Иокогава Электрик Интернешионал	-	-	888
Итого	286 731	288 659	113 898

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался.

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Иокогава Электрик Корпорэйшн	27 128	72 576	355 066
Иокогава Европа Солюшнз Б.В.	-	-	26 823
Иокогава Электрик Интернешионал	-	72	-
Рота Иокогава ГМБХ	-	-	8 600
Иокогава Тест энд Межермент Корпорейшн	261	118	8 825
Кей Би Си Процесс Текнолоджи Лтд	4 220	118 883	131 554
Иокогава Корпорэйшн оф Америка	-	-	1 149
Иокогава Процесс Аналайзерс Европа Б.В.	285	8 837	5 253
Иокогава Солюшинс Сервис Корпорэйшн	505	455	34
Омега Симулейшн Ко., Лтд.	-	-	196
Иокогава Индия Лимитед	437	437	-
Иокогава Франс САС	-	-	36 102
Иокогава Европа Б.В.	-	6 451	3 607
Иокогава Италия СРЛ	-	-	856
Иокогава Электрик Сахалин	161	193	944
Иокогава Чешская Республика	11	11	11
Иокогава Польша	17	17	17
Итого	33 025	208 050	579 037

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 2023 и 2022 годов.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Японская йена	63,3302	53,0609	64,5097
		2023	(тыс. руб.) 2022
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		37 105	(29 145)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		78 736	(97 742)
Итого		115 841	(126 887)

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 геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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.

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 налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного 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 такие 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

Главный бухгалтер

Александр Владимирович Резанов

Анастасия Владимировна Черкасова

2 мая 2024 года