

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИБМ ВОСТОЧНАЯ ЕВРОПА/АЗИЯ» ЗА 2022 ГОД

I Общие положения

1. Информация об Обществе

ООО «ИБМ Восточная Европа/Азия» (далее – «Общество») является обществом с ограниченной ответственностью, организованным и существующим по законодательству Российской Федерации. Общество занимается предоставлением услуг по продвижению на территории РФ, а также Армении, Азербайджана, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана, Таджикистана, Туркменистана и Узбекистана оборудования и программного обеспечения производства ИБМ, услуг гарантийного и послегарантийного обслуживания техники, консультационных услуг по разработке программного обеспечения ИБМ, услуг по системной интеграции, бизнес-консалтингу, стратегическому аутсорсингу, обучению специалистов и прочих услуг.

Общество имеет филиал в Республике Казахстан (г. Астана), зарегистрированный в 2014 г.

Общество имело обособленные подразделения в следующих городах: Санкт-Петербург, Казань, – деятельность этих обособленных подразделений (далее ОП) прекращена 31.08.2021 и 31.07.2021 соответственно, согласно Приказам Генерального директора Общества № 277 и 276 от 06.07.2021 года, Екатеринбург – деятельность ОП прекращена 31.03.2021, согласно Приказу Генерального директора Общества № 184 от 15 марта 2021 года, и центр по предоставлению услуг в г. Казань – деятельность ОП прекращена Приказом № 328 от 3 августа 2021 года. Также 31.12.2021 года прекращена деятельность представительства Общества, аккредитованного в Республике Узбекистан (г. Ташкент), согласно Решению Участников Общества от 12 октября 2021 года. Представительство зарегистрировано без права ведения коммерческой деятельности и не являлось юридическим лицом. Все расчеты с социальными фондами и налоговыми органами, касающиеся деятельности представительства, осуществлялись по месту регистрации представительства Общества.

Свидетельство о государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью № Р-8096.17.3 выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 17 февраля 1997 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027739004600 от 18 июля 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Юридический адрес Общества: 123112, Москва, Пресненская набережная, д. 10.

Численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила (чел): на 31 декабря 2022 – 20; на 31 декабря 2021 – 500; на 31 декабря 2020 года – 902.

Учредители (Участники) юридического лица

Участниками Общества являются:

- частная компания с ограниченной ответственностью ICEE B.V., с долей участия в уставном капитале Общества в размере 99,99%, и
- частная компания с ограниченной ответственностью IPS B.V., организованная и существующая в соответствии с законодательством Нидерландов, имеющая зарегистрированный офис по адресу: Йохан Хейзингалаан 765, 1066 VH, Амстердам, Нидерланды, с долей участия в уставном капитале Общества в размере 0,01%.

Органы управления Обществом

В соответствии с Уставом Общества руководство его деятельностью осуществляет Общее собрание участников и его исполнительный орган в лице Генерального директора Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества

С 1 ноября 2018 года до 8 февраля 2021 года обязанности Генерального директора Общества исполняла Ирис Джеба.

Согласно Решению Единственного Участника Общества от 8 февраля 2021 года, Генеральным директором Общества с 9 февраля 2021 года назначена Сорокина Татьяна Борисовна.

Согласно Решению Участников Общества от 26 июня 2023 года, Генеральным директором Общества с 1 июля 2023 года назначена Казакова Ирина Анатольевна.

Обязанности главного бухгалтера Общества с 1 мая 2013 года исполняет Куреза Елена Александровна.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Прекращение деятельности Общества

По решению руководства Группы ИБМ с 7 июня 2022 года Общество прекратило свою коммерческую деятельность с сохранением при этом юридического существования Общества. В соответствии с данным решением Общество осуществляет распродажу активов. Решение руководства Группы в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены, и иных заинтересованных лиц. В связи с сокращением штата Общества, было сокращено более 95% сотрудников, их выходное пособие составляет 536 685 тыс. руб. В связи с этим по состоянию на 31.12.2021 Общество признало оценочное обязательство по выплате выходного пособия работникам в сумме 536 685 тыс. руб., которое было погашено до конца 2022 года. Общество завершило коммерческую деятельность – в конце 2022 г.

Данные события свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно, данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражены в бухгалтерской отчетности с учетом указанных событий.

II Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Официальные курсы валют, действовавшие на отчетные даты, представлены в таблице ниже.

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
ЕВРО	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, подлежащими оплате в иностранной валюте или российских рублях, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

3. Основные средства

В составе основных средств на 31 декабря 2020 г. отражены компьютеры, неотделимые улучшения арендованного имущества и прочие объекты (офисное оборудование, телефонное и телекоммуникационное оборудование, бытовые приборы и мебель) со сроком службы более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, были учтены в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств производилась по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). По всем видам основных средств амортизация начислялась линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Основные средства были обесценены в связи с прекращением деятельности Общества, а также вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражались в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2020 г. отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений.

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. образован резерв на всю стоимость финансовых вложений в связи с событиями, описанными в разделе I п.3 «Прекращение деятельности Общества».

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Материально-производственные запасы

Запасы (запасные части, комплектующие изделия) оценены в сумме фактических затрат соответственно на приобретение и производство без учета НДС.

Списание материально-производственных запасов при их отпуске в производство, продажу или при ином выбытии производится по методу средней себестоимости.

Обществу принадлежит значительное количество запасных частей, которые предназначены для целей техобслуживания и гарантийного ремонта.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На 31 декабря 2021 года был создан резерв в размере 100% стоимости запасов, так как не было уверенности в возможности реализации и/или использования запасов.

В конце 2022 резерв был частично восстановлен в связи с событиями, описанными в разделе III п.16 «События после отчетной даты».

Образование и восстановление резерва отнесено на увеличение прочих расходов и доходов Общества.

6. Торговая дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех скидок, НДС и процентов к получению, если таковые имеются.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода оценки дебиторской задолженности, и анализа платёжеспособности покупателей.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС. Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются в строках 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в номинальной сумме долей, внесенных и уплаченных учредителями Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

9.1 Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- обязательство по выплате бонусов сотрудникам, рассчитанных исходя из ожидаемых результатов оценки деятельности по итогам за год, с учетом страховых взносов;
- обязательство на расходы по выплате компенсаций при увольнении сотрудников, рассчитанное исходя из планов Общества по сокращению персонала и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов;

- обязательство по судебным разбирательствам, определенное исходя из фактических результатов судебных дел, завершенных до даты утверждения отчетности.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

10. Признание доходов

Выручка от продажи оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доход от продажи основных средств;
- доход от продажи иностранной валюты;
- восстановление резерва по сомнительным долгам и запасам;
- доходы от прочих операций.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расход от продажи основных средств;
- проценты, начисленные по банковским кредитам и займам;
- расход от продажи иностранной валюты;
- начисление резерва по сомнительным долгам, а также на обесценение запасов и финансовых вложений;

- штрафы и пени уплаченные;
- расходы от прочих операций.

12. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчётности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. По мнению руководства общества, информация об оборотах по дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Арендованные основные средства

Общество арендует нежилые помещения (офисы):

Город	Адрес	Площадь, кв. м
Москва	Пресненская набережная, 10	4 813
Астана	пр-т Кабанбай батыра, д. 15/1	11,6

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передач.

Согласно подписанному Соглашению между Обществом и компанией Сити Сентер Инвестмент Б.В о расторжении Договора аренды офисного помещения от 23.11.2021 и Дополнительному Соглашению № 12 от 23.11.2021 к Договору аренды офисного помещения, арендуемая площадь в г. Москва составляет 4813 кв.м. на 31.12.2021, ранее – 6 912 кв.м.

Согласно подписанному между Обществом и компанией Сити Сентер Инвестмент Б.В Дополнительному Соглашению № 13 от 21.10.2022 к Договору аренды офисного помещения, с 01.01.2023 арендуемая площадь в г. Москва составляет 443 кв.м.

В связи с невозможностью применения допущения непрерывности деятельности к Обществу применяется упрощенный порядок учета аренды, не предусматривающий постановки на баланс права пользования активом и обязательства по аренде. Таким образом, в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не проводились корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

2. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения представлены вкладом в уставный капитал ООО «Научно-технический центр ИБМ» в сумме 294 679 тыс. руб., что соответствует 100% доли в уставном капитале указанного общества.

На 31.12.2021 и на 31.12.2022 создан резерв под обесценение финансовых вложений в полной сумме вложения.

Наименование строки	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклад в уставный капитал ООО «Научно-технический центр ИБМ»	294 679	294 679	294 679
Резерв под обесценение финансовых вложений	(294 679)	(294 679)	-
Итого Финансовые вложения (строка 1170)	-	-	294 679

Краткосрочные финансовые вложения

Наименование строки	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Займы выданные ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин	-	1 210 000	336 134
Итого Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240)	-	1 210 000	336 134

В 2022 году Общество выдало заем в ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин (IBM International Treasury Services Company Dublin) на общую сумму 16 430 тыс. долларов США. В апреле 2022 года ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин (IBM International Treasury Services Company Dublin) погасило займ полностью.

В 2021 году Общество выдало заем в ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин (IBM International Treasury Services Company Dublin) на общую сумму 24 000 тыс. долларов США (в 2020 году на общую сумму 57 000 тыс. долларов США), В течение 2021 года ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин (IBM International Treasury Services Company Dublin) погасило займы на общую сумму 28 550 тыс. долларов США (в течение 2020 года на общую сумму 84 000 тыс. долларов США). Таким образом заем в долларовом эквиваленте был полностью погашен в мае 2021 года (на 31.12.2020 сумма займов составляла 4 550 тыс. долларов США, эквивалент 336 134 тыс. руб.).

У Общества на 31.12.2021 года были выданы займы ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин (IBM International Treasury Services Company Dublin) на общую сумму 1 210 000 тыс. рублей. Займы на общую сумму 1 210 000 тыс. рублей были полностью возвращены в феврале 2022 года.

По состоянию на отчетную дату	Дата начала срока займа	Дата окончания срока займа	Ставка, % годовых	Сумма, тыс. рублей
31.12.2021	30.12.2021	12.01.2022	8,41786	250 000
31.12.2021	09.11.2021	12.01.2022	8,45833	600 000
31.12.2021	29.10.2021	12.01.2022	8,45833	360 000
			Итого	1 210 000

3. Материально-производственные запасы

Информация о движении материально-производственных запасов и резерва под обесценение ТМЦ приведена в разделе 1 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена стоимость следующих видов материально-производственных запасов:

Наименование строки	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Запчасти и комплектующие изделия	876 701	844 862	916 375
Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей	(204 059)	(846 157)	(217 235)

Наименование строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Незавершенное производство	-	-	15 313
Расходы будущих периодов	-	1 295	1 295
Итого запасы (строка 1210)	672 642	-	715 748

Все ТМЦ, включенные в строку «Запчасти и комплектующие», по состоянию на 31.12.2022 оплачены. Стоимость ТМЦ, не оплаченных по состоянию на 31.12.2021, составляет 102 216 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 238 226 тыс. руб.).

В отчетном году был восстановлен резерв под обесценение товарно-материальных ценностей на сумму 679 888 тыс. руб. в связи с продажей активов после отчетной даты.

4. Дебиторская задолженность

	тыс. руб.		
Наименование строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	193 292	1 755 832	1 980 516
Резерв по сомнительным долгам	(74 931)	(166 946)	(197 760)
Дебиторская задолженность по расчетам с налоговыми органами	137 366	10	246
Авансы выданные	6 915	103 592	146 927
Дебиторская задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами	6 533	657	7 109
Дебиторская задолженность по расчетам с персоналом	2 942	2 929	133
Прочая дебиторская задолженность	-	2 146	-
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	272 117	1 698 220	1 937 171

Существенную часть дебиторской задолженности составляют расчеты со связанными сторонами, которые раскрываются в пункте 15 раздела III «Связанные стороны».

Просроченная дебиторская задолженность представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.					
	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
Покупатели и заказчики	126 069	51 138	190 622	23 626	202 421	4 661

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 132 278 тыс. руб. (757 тыс. руб. – в 2021 году, 5 491 тыс. руб. – в 2020 году).

5. Кредиторская задолженность

	тыс. руб.		
Наименование строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	44 944	891 887	599 119
Авансы полученные	13 441	36 076	169 567

Наименование строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с бюджетом	621	265 384	246 773
Расчеты с подотчетными лицами	60	1 057	458
Расчеты по оплате труда	-	1 577	8 428
Прочая кредиторская задолженность	594	1 133	661
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	59 660	1 197 114	1 025 006

Существенную часть кредиторской задолженности составляют расчеты со связанными сторонами, которые раскрываются в пункте 15 раздела III «Связанные стороны»).

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	25 914	58 586	216 773
Средства на валютных счетах	25 647	37 940	50 969
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	51 561	96 526	267 742

Состав строки 4119 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Наименование строки	За 2022 г.	За 2021 г.
<i>Прочие поступления по текущей деятельности</i>		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	78 778	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	78 778	-

Состав строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Наименование строки	За 2022 г.	За 2021 г.
<i>Прочие платежи по текущей деятельности</i>		
Платежи по прочим налогам	993 179	677 168
Взаиморасчеты с прочими дебиторами и кредиторами	4 775	187 691
Невозмещаемый входящий НДС	-	1 008
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	997 954	865 867

7. Уставный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества был сформирован за счет вкладов его участников – «ИБМ Центральная и Восточная Европа Б.В. Лтд.» (IBM Central and Eastern Europe BV Ltd.), 99,99% уставного капитала, и «ИБМ Продактс Энд Сервисез Б.В. Лтд.» (IBM Products and Services B.V. Ltd.), 0,01% уставного капитала.

Уставный капитал не менялся в отчетном периоде и на 31 декабря 2022 года составляет 38 956 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 38 956 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года: 38 956 тыс. руб.).

8. Кредиты и займы

Остатки и движение по краткосрочным кредитам и займам в 2022 году представлены ниже:

	тыс. руб.			
	31.12.2021	Получено	Возвращено	31.12.2022
Банковские овердрафты	-	145 043	(145 043)	-
Итого заемные средства (строка 1510)	-	145 043	(145 043)	-

В 2022 году Общество пользовалось овердрафтом в рублях, предоставляемым АО «Райффайзенбанк» на условиях процентной ставки в размере 2,0% годовых и сроком погашения до 31 октября 2022 года. В июле 2022 Соглашение было расторгнуто Договором о прекращении Соглашения № 17862/2-MSK о предоставлении кредитов в форме овердрафт.

Остатки и движение по краткосрочным кредитам и займам в 2021 году представлены ниже:

	тыс. руб.			
	31.12.2020	Получено	Возвращено	31.12.2021
Банковские овердрафты	-	220 430	(220 430)	-
Итого заемные средства (строка 1510)	-	220 430	(220 430)	-

В 2021 году Общество пользовалось овердрафтом в рублях, предоставляемым АО «Райффайзенбанк» на условиях процентной ставки в размере 2,0% годовых и сроком погашения до 29 октября 2021 года.

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

Трансфертное ценообразование

Налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы ИБМ, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

10. Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2022 года действовали следующие банковские гарантии АО «ЮниКредит Банка» для обеспечения обязательств:

№	Лицо, которому предоставлена банковская гарантия:	Сумма	Валюта	Срок погашения
1	City Center Investment B.V.	1 419 708,49	Дол. США	31.12.2022
2	Астана Девелопмент Груп	12 025,00	Дол. США	29.11.2024

По состоянию на 31 декабря 2021 года в пользу партнеров Общества были предоставлены банковские гарантии АО «ЮниКредит Банком»:

№	Лицо, которому предоставлена банковская гарантия:	Сумма	Валюта	Срок погашения
1	Десна Московский ООО	547 316,78	Рубли	14.10.2023
2	Инкос ООО	118 800,89	Рубли	12.07.2023
3	City Center Investment B.V.	1 419 708,49	Дол. США	31.12.2022
4	City Center Investment B.V.	192 386,17	Дол. США	31.12.2022
5	Астана Девелопмент Груп	12 025,00	Дол. США	29.11.2024

По состоянию на 31 декабря 2020 года в пользу партнеров Общества были предоставлены банковские гарантии АО «ЮниКредит Банком»:

№	Лицо, которому предоставлена банковская гарантия:	Сумма	Валюта	Срок погашения
1	АйСиЭл-КПО ВС АО	702 676,65	Рубли	31.08.2021
2	Десна Московский ООО	547 316,78	Рубли	14.09.2023
3	Инкос ООО	118 800,89	Рубли	07.12.2023
4	City Center Investment B.V.	1 235 888,52	Дол. США	31.12.2022
5	City Center Investment B.V.	190 105,97	Дол. США	31.12.2022
6	Астана Девелопмент Груп	12 025,00	Дол. США	30.11.2021

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Общество не имеет каких-либо активов, являющихся предметом залоговых отношений.

11. Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		3 788		769 954
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	109 336	21 867	2 095 524	419 105

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого ПНР	109 336	21 867	2 095 524	419 105
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(754 232)	(150 846)	(190 000)	(38 000)
Итого ПНД	(754 232)	(150 846)	(190 000)	(38 000)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Погашение ОНА				
Резерв по выплатам компенсаций по увольнению	-	-	(905 144)	(181 029)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	-	-	(173 838)	(34 768)
Резерв по бонусам сотрудникам	-	-	(244 049)	(48 810)
Резерв по запасам	-	-	(217 235)	(43 447)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	-	-	(1 540 266)	(308 053)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(625 956)		4 215 028
Текущий налог на прибыль		-		843 006

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2021-2022 гг.

12. Выручка

Наименование строки	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Маркетинговые, рекламные, бухгалтерские, услуги по гарантийному ремонту техники ИБМ и по обработке данных, оказанные ИБМ Продакт энд Сервисез Б.В. (Нидерланды)	1 156 336	2 937 452
Услуги по послегарантийному обслуживанию техники ИБМ, оказанные Инфопринт, Леново	628 022	4 329 104
Услуги по техническому обслуживанию программного оборудования ИБМ	462 346	1 921 577
Бизнес консалтинг	57 728	764 948
Консультационные услуги в области ИТ стратегии и архитектуры серверных решений	51 802	257 438
Бухгалтерские услуги и субаренда, оказанные ИБМ Научно-технический центр (Россия)	14 856	36 660
Услуги по реструктуризации бизнеса	1 214	31 407
Услуги по размещению информации (хостинг)	612	26 873
Услуги по управлению/эксплуатации сетей	-	90 186
Продажа запасных частей	-	83 847
Услуги по стратегическому аутсорсингу	-	23 890
Прочие услуги	311	8 779
Итого выручка (строка 2110)	2 373 227	10 512 161

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 2 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка «прочие затраты» (строка 5650 в разделе 2 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) состоит из следующих видов расходов:

	тыс. руб.	
Наименование строки	2022 г.	2021 г.
Прочие затраты (строка 5650)	848 147	1 798 748
Расходы на аренду помещений	234 555	324 956
Внутригрупповые услуги (образовательные и командировочные расходы, участие в международных проектах, инжиниринг)	145 131	550 679
Услуги подрядчиков по сервисным контрактам	130 080	474 899
Обслуживание и ремонт зданий	100 144	135 012
Услуги субподрядчиков по оказываемым Обществом маркетинговым и рекламным услугам	50 452	111 209
Стоимость хранения запасов на складах, не принадлежащих ИБМ	37 586	52 627
Добровольное медицинское страхование	18 954	18 220
Телекоммуникационные расходы	14 284	40 534
Юридические услуги	10 523	5 879
Невозмещаемый входящий НДС	8 935	1 008
Командировочные расходы	6 974	20 453
Логистические расходы	336	28 980
Прочие	90 139	34 292

14. Прочие доходы и расходы

	тыс. руб.	
Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Восстановление резерва по запасам	679 888	-
Положительные курсовые разницы	641 047	142 561
Продажа основных средств	9 628	3 467
Штрафы по нарушению сроков оплаты договоров	-	2 831
Прочие доходы	90 235	-
Итого прочие доходы (строка 2340)	1 420 798	148 859

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Отрицательные курсовые разницы	904 890	195 330
Расходы на уплату штрафа по расторжению договора аренды	249 223	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	40 263	12 261
Создание резерва на обесценение запасов	37 790	678 593
Оценочное обязательство по судебным делам	31 283	-
Расходы на банковское обслуживание	5 180	9 131
Создание резерва на обесценение финансовых вложений (НТЦ)	-	294 679
Оценочное обязательство на выплату выходного пособия	-	201 568

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Обесценение основных средств	-	120 241
Расходы по восстановлению НДС принятого к вычету (списание запчастей)	-	19 043
Прочие расходы	167 750	9 648
Итого прочие расходы (строка 2350)	1 436 379	1 540 494

15. Связанные стороны

Материнская компания

Общество контролируется частными компаниями с ограниченной ответственностью, зарегистрированными в Нидерландах: «ИБМ Центральная и Восточная Европа Б.В.» (IBM Central and Eastern Europe B.V.), владеющей 99,99% уставного капитала Общества, и «ИБМ Продактс энд Сервисез Б.В.» (IBM Products and Services B.V.) с долей участия в уставном капитале Общества размером 0,01%.

Связанные стороны

Общество входит в группу компаний ИБМ, головной организацией которой является корпорация «ИБМ Корпорейшн» (International Business Machines Corporation), зарегистрированная в США. Акции корпорации «ИБМ Корпорейшн» размещены среди большого числа акционеров.

В состав связанных сторон Общества входят материнская компания и организации, находящиеся под общим контролем со стороны «ИБМ Корпорейшн».

Операции со связанными сторонами

Общество проводило операции с материнской компанией и прочими связанными сторонами, которые входят в состав Группы ИБМ.

В течение года Общество провело следующие операции со связанными сторонами на коммерческих условиях, содержащихся в межфирменных соглашениях по внутригрупповым ценам.

Продажи связанным сторонам

	тыс. руб.	
Связанные стороны	2022 г.	2021 г.
Материнская компания		
ИБМ Продактс энд Сервисез Б.В. (Нидерланды) – услуги	1 156 336	2 937 452
Дочерняя компания		
ИБМ Научно-технический центр (Россия) – услуги	14 856	36 600
Прочие связанные стороны		
ИСАС (Нидерланды) – товары	-	62 940
IBM SoftLayer Dutch Holdings B.V.(Нидерланды)–услуги	-	28 545
Интернешинал Мэнтэйнс партс лоджистикс (Нидерланды) – товары	-	19 961
Итого	1 171 192	3 085 498

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Связанные стороны	2022 г.	2021 г.
Материнская компания		
ИБМ Продактс энд Сервисез Б.В. (Нидерланды) – услуги	105 718	355 722
Дочерняя компания		
ИБМ Научно-технический центр (Россия) – услуги	16 720	71 581
Прочие связанные стороны		
Интернешинал Мэнтэйнс партс лоджистикс (Нидерланды) – товары	87 205	468 126
IBM SoftLayer Dutch Holdings B.V. (Нидерланды) – услуги	-	141 518
ИБМ Германия–услуги	-	244
Итого	209 643	1 037 191

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях, принятых в группе компаний ИБМ.

Займы, выданные связанным сторонам

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в пункте 2 Раздела III данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Дебиторская задолженность связанных сторон	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Материнская компания			
ИБМ Продактс энд Сервисез Б.В. (Нидерланды) – услуги	53 980	986 073	947 214
Дочерняя компания			
ИБМ Научно-технический центр (Россия) – услуги	12 978	-	-
Прочие связанные стороны			
IBM SoftLayer Dutch Holdings B.V. (Нидерланды) – услуги	265	12 237	921
ИБМ Продакт Дистрибьюшн (Ирландия) услуги	-	43 219	-
ИСАС (Нидерланды) – товары	-	245	15 822
Интернешинал Мэнтэйнс партс лоджистикс (Нидерланды) – товары	-	-	6 464
Итого	67 223	1 041 774	970 421

тыс. руб.

Кредиторская задолженность связанным сторонам	31.12.2022	31.12.2020	31.12.2020
Материнская компания			
ИБМ Продактс энд Сервисез Б.В. (Нидерланды) – услуги	14 809	99 414	122 888
Дочерняя компания			
ИБМ Научно-технический центр (Россия) – услуги	5 821	-	8 442
Прочие связанные стороны			
Интернешинал Мэнтэйнс партс лоджистикс (Нидерланды) – товары	-	103 714	237 062
IBM SoftLayer Dutch Holdings B.V. (Нидерланды) – услуги	-	34 926	50 021

ИБМ Уорлд Трейд Корпорейшн (США) – услуги	-	2 189	8 081
Ред Хэт Лимитед (Ирландия) – услуги	-	-	837
Итого	20 630	240 243	427 331

Вся сумма дебиторской задолженности связанных сторон является краткосрочной и подлежит оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Вся сумма кредиторской задолженности связанным сторонам является краткосрочной и должна быть погашена в течение 90 дней с момента ее возникновения. Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки со связанными сторонами

В первом квартале 2022 года Общество выплатило дивиденды в сумме 156 000 тыс. руб. согласно Решению Участников Общества от 24 февраля 2022 года.

Во втором квартале 2021 года Общество выплатило дивиденды в сумме 680 000 тыс. руб. согласно Решению Участников Общества от 26 апреля 2021 г.

В четвертом квартале 2021 года Общество выплатило дивиденды в сумме 2 140 000 тыс. руб. согласно Решению Участников Общества от 10 декабря 2021 г.

29 апреля 2021 г. компания ООО «Научно-технический центр ИБМ» выплатила дивиденды Обществу в сумме 190 000 тыс. руб., согласно решению от 27 апреля 2021 г.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества, Финансового директора, руководителей департаментов.

Вознаграждения, выплаченные Обществом основному управленческому персоналу, составили:

	тыс. руб.	
Вознаграждение основному управленческому персоналу	2022 г.	2021 г.
Сумма начисленных вознаграждений (заработная плата, премии)	121 484	225 675
Отчисления в социальные фонды с суммы вознаграждений	19 929	38 395
Итого	141 413	264 070

16. События после отчетной даты

26 октября 2022 года был подан иск к ИВМ ВЕА компанией ООО «Бизнес Телеком-Импорт» на возврат сумм, уплаченных в ИВМ ВЕА в размере 173 445 тыс. руб. за услуги по технической поддержке программного обеспечения, приобретенные ООО «Бизнес Телеком-Импорт» и перепроданные через ООО «Smart Technologies» Центральному банку России. ИВМ ВЕА защищало свои интересы в суде. В ходе тяжбы истец сократил первоначально заявленные требования суммы в 173 445 тыс. руб. до

суммы, равной предоплате за услуги, которые не были поставлены – 30 104 тыс. руб. Суд удовлетворил эту претензию (как неосновательное обогащение). Решение станет обязательным по истечении одного месяца в случае, если ИБМ ВЕА не подаст апелляцию. Решение принято судом 15 марта 2023 года и вступило в силу 15 апреля. На 31 декабря 2022 года было начислено оценочное обязательство на всю согласованную сумму требований.

В феврале 2023 по Договору купли-продажи № WM23-102 от 06.02.2023 были проданы запасные части на сумму 848 116 тыс. руб., включая НДС (20%) 141 352 тыс. руб. Покупатель оплатил полную стоимость купленных запасных частей.

24 апреля 2023 года был подан иск к ИБМ ВЕА компанией ООО «ФК Гранд Капитал» на возврат сумм, уплаченных в ИБМ ВЕА в размере 14 781 тыс. руб. за услуги по технической поддержке программного обеспечения. Судебное заседание назначено на сентябрь 2023 года, юристы оценивают вероятность негативного исхода по судебному делу как низкую.

9 июня 2023 года был подан иск к ИБМ ВЕА компанией ООО «Диона Холдинг» на возврат сумм, уплаченных в ИБМ ВЕА в размере 19 580 тыс. руб. за услуги по технической поддержке программного обеспечения. 9 августа 2023 г. было вынесено решение в пользу истца. Общество не планирует подавать апелляцию, решение суда исполнено 18 августа 2023 на сумму 20 672 тыс. руб.

Согласно Решению Участников Общества от 26 июня 2023 года, Генеральным директором Общества с 1 июля 2023 года назначена Казакова Ирина Анатольевна.

9 августа 2023 года был размещен депозит в АО ЮниКредит банке в размере 3 000 тыс. долларов США, на срок до 8 сентября 2023 года, с последующим ежемесячным продлением.

17. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность Общества является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, подписанной 30 марта 2023 года и утвержденной участниками Общества на очередном Общем годовом собрании участников Общества 24 мая 2023 года и в отношении которой не был проведен аудит (далее – «утвержденная бухгалтерская отчетность за 2022 год»).

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок в связи с прекращением деятельности Общества, а также некорректной классификацией поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств за 2022 год. Кроме того, в бухгалтерскую отчетность за 2022 год были внесены существенные исправления в примечание «События после отчетной даты».

- 1) Уменьшение строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года на 120 068 тыс. руб., вследствие реклассификации задолженности по НДС в состав дебиторской задолженности в связи с исправлением ошибочных проводок в учете.
- 2) Увеличение строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года на 21 107 тыс. руб., вследствие проведения ряда

корректировок: восстановлением излишне начисленного резерва по сомнительным долгам, корректного отражения задолженности по НДС. Частично увеличение по строке было нивелировано корректировками по устранению эффекта ошибочных проводок по расторгнутым договорам с покупателями, проведением сворачивания сумм дебиторской и кредиторской задолженности в рамках одного договора;

- 3) Уменьшение строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года на 35 418 тыс. руб., вследствие проведения корректировки по сворачиванию сумм дебиторской и кредиторской задолженности в рамках одного договора;
- 4) Увеличение строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года на 31 283 тыс. руб., вследствие начисления резерва по судебному делу, открытому в 2022 году, по которому в 2023 году был получен негативный исход;
- 5) Уменьшение строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за 2022 год на 109 357 тыс. руб., вследствие устранения эффекта от излишне проведенных автоматических системных проводок по расторгнутым договорам с покупателями;
- 6) Увеличение строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2022 год на 65 067 тыс. руб. вследствие исправления некорректного обменного курса, используемого при расчете расходов по внутригрупповым операциям;
- 7) Уменьшение строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022 год на 186 124 тыс. руб. вследствие исправления некорректного обменного курса, используемого при расчете расходов по внутригрупповым операциям, а также сторнированием излишне начисленного резерва на компенсации при увольнении;
- 8) Увеличение строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2022 год на 519 777 тыс. руб. вследствие корректного отражения восстановления резерва под обесценение запасов в связи с возможностью их реализации, а также описанным выше исправлениями 2, 5. Частично уменьшение по строке нивелируется сворачиванием эффекта по системным проводкам по расчету курсовых разниц;
- 9) Уменьшение строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022 год на 502 206 тыс. руб., в связи с описанными выше исправлениями 1, 4, 5, 7-8.
- 10) Уменьшение строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2022 год на 1 128 510 тыс. руб. вследствие корректного отражения восстановления резерва под обесценение запасов в связи с возможностью их реализации, а также сторнированием излишне начисленного резерва на выплату компенсаций при увольнении;
- 11) Уменьшение строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года на 94 827 тыс. руб. в связи с описанными выше исправлениями 4-10.

Совокупное влияние корректировок на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведено в таблице ниже:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	122 386	(120 068)	2 319
1230	Дебиторская задолженность	251 010	21 107	272 117
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	959 768	(94 827)	864 942
1520	Кредиторская задолженность	95 078	(35 418)	59 660
1540	Оценочные обязательства	3 798	31 283	35 081
2110	Выручка	2 482 584	(109 357)	2 373 227
2120	Себестоимость продаж	(1 427 407)	(65 067)	(1 492 474)
2220	Управленческие расходы	(1 043 861)	186 124	(857 737)
2340	Прочие доходы	901 021	519 777	1 420 798
2350	Прочие расходы	(1 938 584)	502 206	(1 436 378)
2460	Прочее	1 144 121	(1 128 510)	15 611
3311	Чистая прибыль	129 377	(94 827)	34 550
3300	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	998 724	(94 827)	903 898

12) Исправление многочисленных ошибок в потоках денежных средств в отчете о движении денежных средств:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 117 494	2 246 468	3 285 184
4119	прочие поступления	-	78 778	78 778
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(872 280)	(732 494)	(1 604 774)
4122	в связи с оплатой труда работников	(1 159 077)	(1 083 461)	(2 242 538)
4124	налога на прибыль организаций	-	(122 599)	(122 599)
4129	прочие платежи	(135 513)	(862 441)	(997 954)

