Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Приложение №1.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	**166 837**	**-56 123**		**-7 697**	**-92 031**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**74 806**	**-63 820**
	5530	за 2022г.	**691 990**	**-104 788**	**1 607**	**0**	**-526 760**	**0**	**48 665**	**0**			**166 837**	**-56 123**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	165 230	-56 123		-7 697	-90 559	0	0	0	0	0	74 671	-63 820
	5531	за 2022г.	668 291	-104 788		0	-503 061	0	48 665	0	0	0	165 230	-56 123
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 607	0		0	-1 472	0	0	0	0	0	135	0
	5532	за 2022г.	6 535	0	1 607	0	-6 535	0	0	0	0	0	1 607	0
Прочая	5513	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5533	за 2022г.	17 164	0		0	-17 164	0	0	0	0	0	0	0
	5514	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	X	X	0	0
	5534	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	X	X	0	0
Итого	5500	за 2023г.	**166 837**	**-56 123**	**0**	**-7 697**	**-92 031**	**0**	**0**	**X**	**0**	**0**	**74 806**	**-63 820**
	5520	за 2022г.	**691 990**	**-104 788**	**1 607**	**0**	**-526 760**	**0**	**48 665**	**X**	**0**	**0**	**166 837**	**-56 123**

Приложение №1.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность - всего	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.									
	5573	за 2022г.									
прочая	5554	за 2023г.									
	5574	за 2022г.									
	5555	за 2023г.									
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2023г.	187 067	2 584	0	-94 236	0	0	0	0	95 415
задолженность - всего	5580	за 2022г.	978 924	385 000	76 209	-752 797	-500 269	0	0	0	187 067
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	228	2 584	0		0	0	0	0	2 812
	5581	за 2022г.	706 790		0	-488 793	-217 769	0	0	0	228
авансы полученные	5562	за 2023г.	8 124	0	0	0	0	0	0	0	8 124
	5582	за 2022г.	9 517	0	0	-1 393	0	0	0	0	8 124
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5583	за 2022г.	98 930			-98 930	0	0			0
кредиты	5564	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5584	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
займы и % по займу	5565	за 2023г.	178 709	0		-94 236	0	0	0	0	84 473
	5585	за 2022г.	0	385 000	76 209		-282 500	0	0	0	178 709
прочая	5566	за 2023г.	6		0		0	0	0	0	6
	5586	за 2022г.	163 687		0	-163 681	0	0	0	0	6
	5567	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	X	X	0
	5587	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	X	X	0
Итого	5550	за 2023г.	**187 067**	**2 584**	**0**	**-94 236**	**0**	**X**	**0**	**0**	**95 415**
	5570	**за 2022г.**	**978 924**	**385 000**	**76 209**	**-752 797**	**-500 269**	**X**	**0**	**0**	**187 067**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Терадата»
за 2023 г.

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Терадата» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Терадата» создано как коммерческая организация со 100% иностранным капиталом, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 02 июля 2007 года, свидетельство серии 77 №009175505; ИНН 7705798423; КПП 771001001.

Единственным участником Общества является:

Компания «Терадата Нидерландс Холдингс ЛЛС» – юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством США, имеющее 100% доли участия в Уставном капитале.

Уставной капитал Общества составляет 16 120 тыс. руб (шестнадцать миллионов сто двадцать тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал Общества внесен полностью.

Лица, входящие в управленческий персонал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года: Генеральный директор – Хорошилова Татьяна Валерьевна, назначенная решением единственного участника Общества с 25 марта 2022 года.

До 24 марта 2022 года генеральным директором Общества был Алексеенко Андрей Сергеевич.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Юридический адрес на 31.12.2023 г.: 125047, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер 4-й Лесной, д. 4, офис 431. До 01.11.2022 г. компания имела юридический адрес: 105005, г. Москва, Денисовский пер, дом № 26 с 29.09.2011.

Численность сотрудников на 31.12.2022 г. составила 1 человек, совместители отсутствовали, на 31.12.2023 г. численность сотрудников составляет 1 человек.

Руководство глобальной корпорации Терадата (Teradata) приняло решение о прекращении операционной деятельности контролируемой ею компании ООО «Терадата» на территории Российской Федерации с 24 февраля 2022 года в связи с введением экономических санкций против РФ Великобританией, США, странами Евросоюза и рядом других стран. Это привело к приостановке работы по всем договорам с клиентами и большинством поставщиков. Трудовые договоры с основным персоналом Общества были прекращены 31 марта 2022 года, с административным персоналом - 30 апреля 2022 года.

При этом на дату подготовки настоящей отчетности решение о ликвидации Общества единственным участником Общества не принято.

1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2012 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года N 94н.

Вследствие влияния событий, указанных выше, и прекращения деятельности Общества, настоящая бухгалтерская отчетность Общества была составлена без применения принципа непрерывности деятельности в соответствии с учетными подходами, раскрытыми ниже. Все существенные внеоборотные активы и долгосрочные обязательства отражены в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, соответственно. Все активы были оценены на предмет риска обесценения.

1.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение). Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).(Основание: п. 48, 49 ФСБУ 6/2020)

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: п.33 ФСБУ 6/2020.

Активы, отвечающие требованиям отражения их в составе ОС, с первоначальной стоимостью более 40 000 рублей за единицу признаются в составе основных средств предприятия. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Вид (группа) основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование:	
Компьютерная техника и оборудование	25 мес.
Сетевое оборудование	36 мес.
Копировальная техника	60 мес.
Связное оборудование для офиса: офисная АТС	72 мес.
Связное оборудование для офиса: коммутатор	85 мес.
Система контроля доступа	72 мес.
Проектор	85 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	61 мес.
Автотранспортные средства	60 мес.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Оценка ОС, приобретенных за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на их покупку; ОС, полученных безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; ОС, произведенных в самой организации, - по стоимости его изготовления.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных предприятием, отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», на основании документов, подтверждающих оценочную стоимость основного средства.

Переоценка основных средств не производится.

Доходные вложения в материальные ценности представлют собой оборудование, переведенное в аренду по договорам с заказчиками. Информация о первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности отражается на счете 03.02 «Доходные вложения в материальные ценности».

Объекты основных средств и доходных вложений в материальные ценности, использование которых было прекращено в связи с приостановлением деятельности Общества на территории Российской Федерации, и в отношении которых руководство Общество прорабатывает планы продажи или иного использования, были переклассифицированы в состав прочих оборотных активов по балансовой стоимости на 31 декабря 2021 года.

1.2. Запасы

Бухгалтерский учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

По мере отпуска в эксплуатацию запасы в общеустановленном порядке полностью списываются на затраты предприятия.

Фактическая стоимость формируется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 « Отклонение в стоимости материалов».

Списание материалов осуществляется по средней стоимости.

Товары для последующей перепродажи учитываются на счете 41 «Товары» по фактической стоимости. Фактическая стоимость товаров определяется как цена покупки. При продаже товаров стоимость списания отражается в учете по себестоимости каждой единицы.

1.3. Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором были оказаны услуги, выполнены работы, проданы товары.

1.4. Расходы

Бухгалтерский учет расходов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Прямые расходы, относящиеся к деятельности, указанной в разделе 1 данных пояснений, признаются расходами по обычным видам деятельности. Учет их ведется на счете 20 «Основное производство» с группировкой в разрезе элементов и подразделений.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в составе управленческих расходов (по окончании отчетного периода относятся на счет 90.08.1 «Управленческие расходы»).

Остальные расходы относятся к прочим и учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

1.5. Налог на добавленную стоимость

НДС, относящийся к расходам, учитываемым на счете 26, относится к облагаемой НДС деятельности, сумма налога подлежит вычету в полном объеме при выполнении всех условий, установленных Налоговым Кодексом Российской Федерации.

1.6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. В отчетности курсовые разницы показаны в нетто оценке (свернуто).

1.7. Раскрытие информации в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны и подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций и отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто.

Величина денежных потоков, выраженных в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или получения платежа.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

НДС включен в строку 4119 как Прочие поступления по текущей деятельности, либо в строку 4129 как Прочие платежи.

1.8. Изменения в учетной политике Общества

Изменений в учетной политике Общества за 2023 год не было.

1.9. Информация о внесении исправлений в формы первоначальной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

В 2023 году была подготовлена и сдана исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, которая заменила первоначально представленную бухгалтерскую отчетность налоговому органу от 31.03.2023 года по месту нахождения Общества, в связи с обнаружением и исправлением следующих существенных ошибок текущего и прошлого отчетных периодов:

- исправление несвоевременно признанной выручки и корректировки соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности;
- реклассификация расходов себестоимости продаж, коммерческих расходов, управленческих и прочих расходов; прочих доходов;
- исправление технических и арифметических ошибок;
- отложенные налоги и расходы по налогу на прибыль;
- реклассификация заемных средств в состав краткосрочных обязательств;
- исправление ошибок, допущенных по суммам денежных потоков в Отчете о движении денежных средств, выделение денежных потоков со связанными сторонами.

В связи с внесением исправлений в отчетность за 2022 год произошли изменения по следующим статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

1.9.1. Бухгалтерский баланс

Строка	Наименование показателя	31.12.2021		
		До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок
Бухгалтерский баланс				
1230	Дебиторская задолженность	692 532	(105 330)	587 202
1200	Итого по разделу II	2 037 957	(105 330)	1 932 627
1600	**Баланс**	**2 037 957**	**(105 330)**	**1 932 627**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	333 440	(125 915)	207 525
1300	Итого по разделу III	538 563	(125 915)	412 648
1520	Кредиторская задолженность	986 434	(7 510)	978 924
1540	Оценочные обязательства	370 098	28 095	398 193
1500	Итого по разделу V	1 499 394	20 585	1 519 979
1700	**Баланс**	**2 037 957**	**(105 330)**	**1 932 627**

Строка	Наименование показателя	31.12.2022		
		До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок
Бухгалтерский баланс				
1230	Дебиторская задолженность	198 693	(87 979)	110 714
1260	Прочие оборотные активы	101 219	(98 278)	2 941
1200	Итого по разделу II	432 332	(186 257)	246 075
1600	**Баланс**	**432 332**	**(186 257)**	**246 075**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(102 477)	(213 898)	(316 375)
1300	Итого по разделу III	102 646	(213 898)	(111 252)
1410	Заемные средства	112 500	(112 500)	-
1420	Отложенные налоговые обязательства	454	(454)	-
1510	Заемные средства	66 209	112 500	178 709
1540	Оценочные обязательства	142 165	28 095	170 260
1500	Итого по разделу V	216 732	140 595	357 327
1700	**Баланс**	**432 332**	**(186 257)**	**246 075**

1.9.2. Отчет о финансовых результатах

Строка	Наименование показателя	За 2022 год		
		До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок
2110	Выручка	234 830	68 676	303 506
2120	Себестоимость продаж	(448 497)	396 869	(51 628)
2100	**Валовая прибыль (убыток)**	**(213 667)**	**465 545**	**251 878**
2210	Коммерческие расходы	(204 065)	148 954	(55 111)
2220	Управленческие расходы	(53 069)	(7 424)	(60 493)

2200	**Прибыль(убыток) от продаж**	**(470 801)**	**607 075**	**136 274**
2340	Прочие доходы	539 450	10 773	550 223
2350	Прочие расходы	(451 976)	(618 360)	(1 070 336)
2300	**Прибыль(убыток) до н/о**	**(459 536)**	**(512)**	**(460 048)**
2410	Налог на прибыль	24 797	(55 609)	(30 812)
2412	Отложенный налог на прибыль	24 797	(55 609)	(30 812)
2460	Прочеее	(1 147)	(31 893)	(33 040)
2400	**Чистая прибыль(Убыток)**	**(435 886)**	**(88 014)**	**(523 900)**

1.9.3. Отчет об изменениях капитала

Строка	Наименование показателя	До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок
3100	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	171 245	(28 095)	143 150
3210	Увеличение капитала за 2021 год	162 301	(97 820)	64 481
3200	**Величина капитала на 31.12.2021 г.**	**333 440**	**(125 915)**	**207 525**
3320	Уменьшение капитала всего за 2022 год	(435 886)	(88 014)	(523 900)
3300	**Величина капитала на 31.12.2022 г.**	**(102 446)**	**(213 929)**	**(316 375)**

1.9.4 Отчет о движении денежных средств

Строка	Наименование показателя	За 2022 год		
		До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок
4110	**Поступления- всего:**	**790 165**	**2 775**	**792 940**
4111	От продажи продукции, товаров,работ и услуг	781 811	(52 639)	729 172
4114	От сделок со связанными сторонами	-	59 848	59 848
4119	Прочие поступления	8 354	(4 434)	3 920
4120	**Платежи-всего:**	**(2 150 295)**	**81 453**	**(2 068 842)**
4121	Поставщикам(подрядчикам) за сырьеб материалы, работы, услуги	(248 357)	20 477	(227 880)
4125	По закупкам у компаний группы Терадата	(745 792)	4 549	(741 243)
4129	Прочие платежи	(347 089)	56 427	(290 662)
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**(1 360 130)**	**84 228**	**(1 275 902)**
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	**(975 130)**	**84 228**	**(890 902)**
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	(84 228)	(84 228)

1. Информация об отдельных активах и обязательствах Общества

1.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет Основных средств и НЗС в учете.

Ниже приведена информация о наличии на начало и конец 2022 года незавершенных капительных вложений.

Таблица 1.1. Незавершенные капитальные вложения.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Переведено в оборотные активы	Принято к учету в качестве ОС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2023 г.	-	-	-	-	-
	2022г.	2 290	(2 290)	-	-	-
в том числе: Доходные вложения в материальные ценности	2023 г.	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе: основные средства	2023 г.	-	-	-	-	-
	2022 г.	2 290	(2 290)			-

1.2. Запасы

В таблице № 2.1. представлено наличие и движение запасов за отчетный период.

Таблица 2.1.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесц.	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение ст-ти	Себестоимость	Резерв под обесц.
Запасы- всего	2023 г.	28 654	(28 654)	-	-	-	28 654	(28 654)
	2022г.	30 942	(18 151))	14 429	(16 716)	(10 503)	28 654	(28 654)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	28 654	(28 654)	-	-	-	28 654	(28 654)
	2022 г.	30 942	(18 151)	14 429	(16 716)	(10 503)	28 654	(28 654)
Затраты в незавершенном производстве	2023 г.	-	-	-	-	-	--	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2023 года резерв под снижение стоимости материальных ценностей составляет 28 654 тыс.руб. Запасы на конец года переданы на склад компании АО Фрейт Линк АО.

1.3. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного перида дебиторской задолженности представлено в Приложении № 1.1 к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сумма дебиторской задолженности, отраженная в учете на конец 2023 года, относящаяся к сомнительной, полностью зарезервирована в учете Общества на 31.12.2023 г в размере 63 820 тыс.руб.

1.4. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов на 31 декабря 2023 года отражена балансовая стоимость реклассифицированных основных средств и прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Остаток отложенного налогового актива на 31 декабря 2023 года 0 руб. за счет создания резерва.

1.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на отчетную дату включают (в тыс. руб.):

Статья	31.12.2022	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	129 809	117 932
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	352	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**130 161**	**117 932**

1.6. Кредиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Приложении № 1.2 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.7. Кредиты и займы

В марте 2022 года Общество заключило Договор займа с Терадата Айленд Лимитед (Teradata Ireland Limited) на сумму 385 млн. руб. для выполнения краткосрочных обязательств перед сотрудниками и контрагентами. Срок погашения займа 31 марта 2027 г. Сумма начисленных процентов составляет за 2022 год 76 209 тыс. руб., за 2023 год 25 764 тыс. руб., по ставке 25% годовых. На 31.12.2023 г. Общество имеет задолженность по начисленным процентам в сумме 11 973 тыс. руб..

На 31.12.2023 года Общество имеет задолженность по Договору займа на сумму 72 500 тыс. руб., в связи с подписанием Дополнительного соглашения № 1 к Договору займа от 15.03.2022 г. о прощении части долга от 29.12.2022 года на сумму 272 500 тыс. руб., и погашением части займа в течение 2023 года.

1.8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства включают в себя (в тыс. руб.)

Оценочное обязательство	на 31.12.2021	изменение резервов за 2022г	на 31.12.2022	изменение резервов за 2023г	на 31.12.2023
Налоговый резерв 2019	10 599	(10 599)	-	-	-
Неиспользованный отпуск	83 870	(83 084)	785	1 047	1 832
Премии сотрудникам	134 250	(134 250)	-	-	-
Налоговый резерв 2021 НДИЮЛ	60 768	-	60 768	-	60 768
Налоговый резерв 2021 НП	80 612	-	80 612	-	80 612
Налоговый резерв 2020 НП	28 095	-	28 095	(28 095)	-
Итого	**398 193**	**(227 933)**	**170 260**	**(27 048)**	**143 212**

1.9. Информация о доходах и расходах Общества

За 2023 год Общество с ограниченной ответственностью «Терадата» имеет следующие показатели финансово-экономической деятельности, повлиявшие на финансовые результаты деятельности в 2023 году.

1.10. Доходы и расходы по основной деятельности

В соответствии с учетной политикой выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям на основании подписанных актов оказанных услуг.

К доходам по основной деятельности относятся доходы от следующих направлений деятельности (в тыс. руб.):

Вид деятельности	За 2022 год	За 2023 год
Услуги по сопровождению	1 748	-
Услуги по инсталяции и внедрению	21 938	-
Продажа ПО	257 522	-
Продажа оборудования	2 201	-
Услуги по управлению	20 097	-
Итого выручка (отчет о финансовых результатах, стр. 2110)	**303 506**	**-**

К расходам по основной деятельности относятся расходы по следующим направлениям деятельности (в тыс. руб.):

Вид деятельности	За 2022 год	За 2023 год
Услуги по инсталяции и внедрению	-	-
Услуги по сопровождению	36 411	-
Продажа ПО	15 217	-
Продажа оборудования	-	-
Услуги по управлению	-	-
Итого себестоимость (отчет о финансовых результатах, стр. 2120)	**51 628**	**-**

Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом (в тыс руб.):

Вид расходов	За 2022 год	За 2023 год
Материальные затраты	15 135	-
Расходы на оплату труда	107 996	-
Отчисления на социальные нужды	36 764	-
Амортизация	7 337	-
Прочие затраты	-	-
Итого	**167 232**	**-**

1.11. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов в 2023 году были включены (в тыс. руб.):

Вид доходов	За 2022 год	За 2023 год
Списание займа от связанной стороны по договору прощения долга	272 500	-
Списание кредиторской задолженности связанных сторон по договорам прощения	217 874	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	34 412	65
Резервы по сомнительным долгам	21 371	-
Курсовые разницы	-	12 175
Доходы (расходы), связанные с корректировкой реализации по соглашению сторон	4 066	-
Реализация права требования по договору цессии	-	800
Итого прочие доходы (отчет о финансовых результатах, стр. 2340)	**550 223**	**13 040**

В состав прочих расходов в 2023 году были включены (в тыс. руб.):

Вид расходов	За 2022 год	За 2023 год
Текущие расходы Общества с 01.03.2022	528 373	30 633
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	225 367	2 639
Курсовые разницы_Продажа(покупка) иностранной валюты	119 322	21
Расходы на списание НДС, не принимаемого к вычету	91 535	-
Прочие внереализационные (доходы) расходы	36 580	-
Корректировка реализации по соглашению сторон	24 396	-
Прочие расходы	22 523	1 206
Резерв под обесценение запасов	10 503	-
Списание дебиторской задолженности	7 421	4 680
Комиссия банка	2 862	276
Списание по результатам инвентаризации_счет 10.05	1 271	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	184	-
Резервы по сомнительным долгам	-	7 697
Итого прочие расходы (отчет о финансовых результатах, стр.2350):	**1 070 336**	**47 153**

Текущие расходы Общества, включенные в прочие расходы, представляют собой расходы, понесенные Обществом после прекращения основной операционной деятельности Общества в РФ за 2023 год и состоят из следующих расходов:

Вид расходов	2023
Консультационные услуги	11 684
Заработная плата и премии	11 400
Прочие расходы	2 672
Страховые взносы	2 030
Аудит	1 619
Аренда офиса	1 136
Амортизация	92
Итого текущие расходы	**30 633**

1.12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В случае списания отложенных налоговых активов и обязательств соответствующая сумма списания включается в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

В 2023 году по данным налогового учета Общество имеет убыток в сумме 29 758 тыс. руб.

В 2022 году по данным налогового учета Общество имело убыток в сумме 132 813 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022-2023 годах составила 20%.

Сумма убытка до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила за 2023 год 59 877 тыс. руб.

Сумма убытка до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила за 2022 год 460 048 тыс. руб.

Руководствуясь положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» о списании отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетых периодах, отложенные налоговые активы списывались в связи с невозможностью их использования в будущем. Также учитывая неприменение принципа непрерывности деятельности и обесценение активов, соответствующие отложенные налоговые активы были обесценены.

В таблице ниже представлены расчеты текущего налога на прибыль, постоянных отложенных налоговых обязательств и активов за 2022 и 2023 гг. (в тыс. руб.):

№ п/п	Показатель	Расчет	2022 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	Стр. 2300 ОФР	(460 048)	(59 877)
2	Ставка налога на прибыль		20%	20%
3	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	“стр.1х”стр.2”	(92 010)	(12 100)
4	Постоянные разницы		134 844	6 876
5	Постоянный налоговый расход (доход)	“стр.4х”стр.2”	26 969	1 375
6	Временные разницы		-	-
7	Изменение отложенного налогового актива	“стр.6х”стр.2”	-	-
8	Текущий налог на прибыль		-	-
9	Отложенный налоговый актив на начало периода		73 404	44 162
10	Отложенное налоговое обязательство на начало периода		(100)	(1 670)
11	Отложенный налоговый актив на конец периода		44 162	53 049
12	Отложенное налоговое обязательство на конец периода		(1 670)	(5 330)
13	Отложенный налог на начало периода		73 304	42 492
14	Отложенный налог на конец периода		42 492	47 719
15	Отложенный налог за отчетный период		(30 812)	5 227
16	Налог на прибыль		(30 812)	5 227
17	Прочее		(33 040)	(56 193)
18	Чистая прибыль		**(523 900)**	**1 543**

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Основное хозяйственное общество

Участником Общества является компания «Терадата Нидерландс Холдингс ЛЛС».

Доля компании «Терадата Нидерландс Холдингс ЛЛС», юридического лица, зарегистрированного по законодательству США, в уставном капитале Общества составляет 100%, номинальная стоимость доли – 16 120 000 рублей.

Место нахождения компании «Терадата Нидерландс Холдингс ЛЛС»: Орэндж Стрит 1209, Уилмингтон, штат Делавар 19801, США.

Лица, прямо или косвенно осуществляющие конечный контроль над Обществом (бенефициарные владельцы) по состоянию на 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

2.2. Операции со связаными сторонами

Информация об участниках Общества и лицах, входящих в управленческий персонал Общества изложена в разделе 1 «Краткая характеристика структуры и деятельности Общества».

Иными связанными сторонами являются компании, принадлежащие к группе Терадата, к которой принадлежит Общество.

Полный перечень компаний группы Терадата можно найти в открытых источниках информации.

За 2023 и 2022 годы осуществлены операции со связанными сторонами (в тыс. руб.):

- Приобретение товаров, работ, услуг (Стоимость услуг определяется в соответствии с договором):

Наименование связанного лица	2022	2023
Teradata US Inc	15 668	-
Teradata International Sales Limited	21 530	-
Teradata Ireland Limited	207 364	-
Итого	**244 562**	-

Реализации товаров, работ, услуг со связанными сторонами в 2022 и 2023 годах не было.

Остатки кредиторской и дебиторской задолженности со связанными сторонами компаниями группы Терадата на основании дополнительных соглашений о расторжении ранее заключенных договоров и прощении долгов были списаны в 2022.

В марте 2022 года Общество получило займ по договору БН от 15.03.2022 г. с Терадата Айленд Лимитед (Teradata Ireland Limited) на сумму 385 млн. руб. Подробная информация о займе, полученном от связанной стороны, раскрыта в параграфе 2.8 Кредиты и займы.

2.3. Выплаты основному управленческому персоналу

За 2023 и 2022 годы Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. руб.):

Виды вознаграждений	2022	2023
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	217 366	12 578

3. Условные обязательства

В 2022 и 2023 годах Общество не выдавало третьим лицам никаких гарантий и обеспечений под обязательства.

По состоянию на дату утверждения отчетности, Общество не участвует в судебных процессах.

4. Курсы валют

В отчете о движении денежных средств потоки иностранной валюты пересчитывались по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операции. Официальный курс доллара США к рублю на 31.12.2023 – 89,6883, на 31.12.2022 – 70,3375.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Как указано в примечании 1, данная финансовая отчетность подготовлена без применения принципа непрерывности деятельности. Принимая во внимание значительный уровень неопределенности и быстро меняющуюся операционую среду, в которой дейтсвует Общество, представляется сложным оценить с допустимым уровнем уверенности сумму возмещаемой стоимости активов Общества на 31.12.2023, в связи с чем было принято решение уменьшить балансовую стоимость до нуля на основе наилучшей возможной оценки руководству Общества.

Деятельность Общества связана с возможностью возникновения неблагоприятного воздействия различных факторов на финансово-хозяйственную деятельность. Наиболее существенными рисками являются финансовые и правовые риски. Управление данными рисками направлено на минимизацию потенциальных негативных последствий и обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества.

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства- кредиторскую задолженность перед поставщиками и кредиторами. По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства/денежные эквиваленты Общества составляют – 117 932 тыс. руб.

Налоговое законодательство в Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Как следствие, налоговыми и иными регулирующими органами могут быть оспорены операции и интерпретации спорных положений законодательства, которых придерживается руководство Общества, которые ранее не оспаривались, и могут быть начислены дополнительные обязательства. Данные дополнительные обязательства могут быть существенными.

6. События после отчетной даты.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98.

Генеральный директор
ООО «Терадата Хорошилова Татьяна Валерьевна

15 февраля 2024 г.