

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Научно-технический центр ИБМ»**

**Бухгалтерская отчетность**

**31 декабря 2023 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	5
<b>I. Общие положения .....</b>	<b>8</b>
1. Информация об Обществе.....	8
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....	9
3. Прекращение деятельности Общества.....	9
<b>II. Существенные элементы учетной политики .....</b>	<b>9</b>
1. Основа составления .....	9
2. Активы и обязательства в иностранных валютах .....	9
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	10
4. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	10
5. Уставный капитал .....	11
6. Признание расходов.....	11
7. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности.....	11
8. Изменения в учетной политике Общества на 2023 г.....	11
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>11</b>
1. Основные средства.....	11
2. Финансовые вложения.....	12
3. Налоги .....	12
4. Дебиторская задолженность .....	12
5. Кредиторская задолженность .....	13
6. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	13
7. Уставный капитал .....	13
8. Кредиты и займы.....	13
9. Выручка.....	14
10. Расходы по обычным видам деятельности.....	14
11. Прочие доходы и расходы.....	15
12. Связанные стороны.....	15

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ  
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Научно-технический центр ИБМ» ЗА 2023 ГОД**

**I. Общие положения**

**1. Информация об Обществе**

ООО «Научно-технический центр ИБМ» (далее – «Общество») является обществом с ограниченной ответственностью, организованным и существующим по законодательству Российской Федерации. Общество занимается предоставлением услуг по разработке, модификации, адаптации программных продуктов ИБМ, а также услуг в области технического функционирования программ ЭВМ.

Свидетельство о государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью № 1117746871593 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 1 ноября 2011 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1117746871593 от 1 ноября 2011 г. выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве.

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

Средняя численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила: 0 чел.; на 31 декабря 2022 - 11 чел.; на 31 декабря 2021 - 17 чел.

***Учредители (Участники) юридического лица***

До 2020 года Единственным участником Общества являлась Частная компания с ограниченной ответственностью «ИБМ Истерн Юроп Инвестментс Б. В.» (IBM Eastern Europe Investments B.V.), организованная и существующая по законодательству Нидерландов, имеющая зарегистрированный офис по следующему адресу: Йохан Хуизингалаан, 765, 1066 VH Амстердам, Нидерланды.

На основании решения Совета директоров частной компании с ограниченной ответственностью «ИБМ Истерн Юроп Инвестментс Б. В.» (IBM Eastern Europe Investments B.V.), единственного участника Общества, от 16 декабря 2019 года был подписан договор купли-продажи 100% доли уставного капитала Общества от 16 января 2020 года между «ИБМ Истерн Юроп Инвестментс Б. В.» (IBM Eastern Europe Investments B.V.) и ООО «ИБМ Восточная Европа/Азия».

Запись в ЕГРЮЛ об изменении сведений в отношении Общества внесена 23 января 2020 года.

***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***

На основании решения ООО «ИБМ ВЕА», являющегося единственным участником ООО «Научно-технический центр ИБМ» от 28 февраля 2022 года, были прекращены полномочия

Бавбеля Михаила Петровича в качестве Генерального директора ИБМ НТЦ с 28 февраля 2022 (Бавбель М.П. был назначен на должность Генерального директора 21 июня 2016г.).

С 01 марта 2022 года Генеральным директором была назначена Казакова Ирина Анатольевна.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Российская экономика в 2023 году довольно успешно восстанавливалась. ВВП, по предварительным оценкам, вырос в первом полугодии на 1,4% в годовом выражении, компенсируя падение на 2,1% в 2022 году.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

## **3. Прекращение деятельности Общества**

По решению руководства Группы ИБМ с 7 июня 2022 года Общество прекращает свою коммерческую деятельность с сохранением при этом юридического существования Общества. В соответствии с данным решением планируется осуществить продажу или списание 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. Срок завершения прекращения коммерческой деятельности Общества – до конца 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.

### **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, 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 по состоянию на отчетную дату.

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

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
ЕВРО	99,1919	75,6553	84,0695

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. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### **4. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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 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 овердрафтом (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 в отчете о движении денежных средств, представляются в строках 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи».

## 5. Уставный капитал

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

## 6. Признание расходов

Себестоимость оказанных услуг включает расходы на оказание услуг, включая налог на добавленную стоимость.

Управленческие расходы, связанные непосредственно с формированием стоимости услуг, учтены в себестоимости услуг.

## 7. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

### *Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по финансовым вложениям, дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности, финансовым вложениям. По мнению руководства общества, информация об оборотах по дебиторской и кредиторской задолженности, а также по финансовым вложениям не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности 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.

## 8. Изменения в учетной политике Общества на 2023 г.

Изменения в учетную политику Общества на 2023 год не вносились.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Наличие и движение основных средств» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### *Арендованные основные средства*

Общество арендует нежилые помещения (офисы):

Город	Адрес	Площадь, кв. м
Москва	Пресненская набережная, 10	9

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

## 2. Финансовые вложения

В течение 2023 года Общество не выдавало займы.

В течение 2022 года Общество выдавало займы ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин (IBM International Treasury Services Company Dublin) на общую сумму 222 тыс. долларов США. В течение 2022 года ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин (IBM International Treasury Services Company Dublin) погасило займы на общую сумму 222 тыс. долларов США. Процентная ставка устанавливалась в диапазоне от 8,125% до 8,26618%. Долларовый депозит был полностью погашен 24.04.2022 года.

	31.12.2021	Выдано	Возвращено	Влияние изменений обменного курса	31.12.2022
Займы, выданные ИБМ International Treasury Services Company	-	222 000	(222 126)	(126)	-
		<b>Начислено</b>	<b>Оплачено</b>		
Проценты по займу ИБМ International Treasury Services Company	-	-	-	-	-
<b>Итого Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240)</b>	-	<b>222 000</b>	<b>(222 126)</b>	<b>(126)</b>	-

В течение 2022 года ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин (IBM International Treasury Services Company Dublin) погасило займ на общую сумму 15 000 тысяч рублей. Процентная ставка устанавливалась в размере 0,00%, депозит был полностью погашен 08.02.2022 года

## 3. Налоги

Задолженность бюджета перед Обществом по единому налоговому счету включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

## 4. Дебиторская задолженность

Информация об остатках по видам дебиторской задолженности приведена ниже:

Наименование строки	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			
Дебиторская задолженность по расчетам с налоговыми органами	187	-	147
Покупатели и заказчики	-	15 600	16 138
Авансы выданные	-	-	6 309
Дебиторская задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами	-	-	2 747
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>187</b>	<b>15 600</b>	<b>25 340</b>

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

## 5. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование строки	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	-	13 510	217
<b>Итого кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>-</b>	<b>13 510</b>	<b>217</b>

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование строки	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	11 828	3 136	19 614
Средства на валютных счетах	3	3 718	1 895
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>11 831</b>	<b>6 854</b>	<b>21 509</b>

## 7. Уставный капитал

*Уставный капитал*

Уставный капитал Общества был сформирован за счет вкладов его единственного участника – «ИБМ Истерн Юроп Инвестментс Б. В.» (IBM Eastern Europe Investments B.V.).

С января 2020г. единственным участником Общества является ООО «ИБМ Восточная Европа/Азия».

Уставный капитал не менялся в отчетном периоде и на 31 декабря 2023 г. составляет 16 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 16 000 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 16 000 тыс. руб.).

## 8. Кредиты и займы

В 2023 году Общество не пользовалось овердрафтом в рублях.

В 2022 году Общество не пользовалось овердрафтом в рублях, предоставляемым АО «Райффайзенбанк», сроком погашения до 31 октября 2022 года. Договор о прекращении Соглашения №17862/4-MSK о предоставлении кредитов в форме овердрафт был подписан 19.07.2022 года.

*Условные обязательства*

Налоговое, таможенное и валютное 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 налоговыми органами 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.

## *Риски*

### *Страновые и региональные риски*

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, нестабильна.

### *Финансовые риски*

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

### *Правовые риски*

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общие для страны.

В настоящее время Общество не вовлечено в судебные разбирательства.

По мнению Руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

## **9. Выручка**

В 2023 году у Общества не было выручки в связи с прекращением коммерческой деятельности.

	тыс. руб.	
<b>Наименование строки</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Услуги по разработке, модификации, адаптации программных продуктов ИБМ (IBM Products and Services B.V.)	-	55 710
Услуги по разработке: программного обеспечения, функциональных требований к программному обеспечению, тестированию и отладке разработанного программного обеспечения (ИБМ Восточная Европа/Азия)	-	13 933
<b>Итого выручка (строка 2110)</b>	-	<b>69 643</b>

## **10. Расходы по обычным видам деятельности**

Информация о расходах по обычным видам деятельности состоит из следующих видов расходов (сумма расходов отражена с учетом невозмещаемого НДС):

	тыс. руб.	
<b>Наименование строки</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Прочие затраты</b>	<b>2 650</b>	<b>25 578</b>
Расходы на аренду помещений	-	14 856
Списание невозмещаемой переплаты по страховым взносам и пени	-	2 694
Прочие расходы (бухгалтерские и кадровые)	-	1 612

Внутригрупповые услуги (образовательные и командировочные расходы, участие в международных проектах, инжиниринг)	1 510	1 072
Аудиторские расходы	1 140	966
Расходы на страхование	-	432
Охрана труда	-	366
Юридические консультации	-	107
Телекоммуникационные расходы	-	38
Командировочные расходы	-	17
Прочие	-	3 418

## 11. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.		
Прочие доходы	2023	2022
Положительные курсовые разницы	4 055	8 976
Прочие доходы	17	469
<b>Итого прочие доходы (строка 2340)</b>	<b>4 072</b>	<b>9 445</b>

тыс. руб.		
Прочие расходы	2023	2022
Отрицательные курсовые разницы	136	14 990
Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	104	233
Списание резерва на выплату компенсации при увольнении	-	28 521
Расходы на утилизацию ОС	-	1 347
Прочие расходы	84	73
<b>Итого прочие расходы (строка 2350)</b>	<b>324</b>	<b>45 164</b>

## 12. Связанные стороны

### *Материнская компания*

Общество контролируется ООО «ИБМ Восточная Европа/Азия», и владеющей 100% уставного капитала Общества.

### *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.

Данные о продажах и закупках указаны без учета НДС.

### Продажи связанным сторонам

тыс. руб.		
Связанные стороны	2023	2022
IBM Products and Services B.V. – услуги	-	55 710
ИБМ Восточная Европа/Азия – услуги	-	13 933
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>69 643</b>

### Закупки у связанных сторон

тыс. руб.		
Связанные стороны	2023	2022
ИБМ Восточная Европа/Азия – услуги	1 510	11 727
IBM Products and Services B.V. – услуги	-	1 072
<b>Итого</b>	<b>1 510</b>	<b>12 799</b>

### Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.			
Дебиторская задолженность связанных сторон	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
IBM Product and Services B.V.	-	9 779	15 933
ИБМ Восточная Европа/Азия	-	5 821	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>15 600</b>	<b>15 933</b>

тыс. руб.			
Кредиторская задолженность связанным сторонам	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ИБМ Восточная Европа/Азия	-	12 978	-
IBM Product and Services B.V.	-	239	217
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>13 217</b>	<b>217</b>

Главный бухгалтер  
ООО «Научно-технический центр ИБМ»

Е.А. Куреза

