

**Общество с ограниченной ответственностью
«ИБМ Восточная Европа/Азия»**

**Бухгалтерская отчетность
31 декабря 2023 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	1
I Общие положения.....	3
1. Информация об Обществе	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
3. Прекращение деятельности Общества	5
II Существенные элементы учетной политики	6
1. Основа составления	6
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	6
3. Торговая дебиторская задолженность	6
4. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	7
5. Уставный капитал	7
6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	8
7. Признание доходов.....	8
8. Признание расходов	8
9. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности	9
III Раскрытие существенных показателей.....	10
1. Основные средства	10
2. Финансовые вложения	10
3. Материально-производственные запасы.....	11
4. Дебиторская задолженность.....	12
5. Кредиторская задолженность.....	13
6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
7. Уставный капитал	13
8. Кредиты и займы	14
9. Оценочные обязательства и условные обязательства.....	14
10. Гарантии	15
11. Налог на прибыль организации.....	15
12. Выручка.....	15
13. Расходы по обычным видам деятельности	16
14. Прочие доходы и расходы	17
15. Связанные стороны	17
16. События после отчетной даты.....	19

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИБМ ВОСТОЧНАЯ ЕВРОПА/АЗИЯ» ЗА 2023 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 занималось 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.

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 2023 – 3; на 31 декабря 2022 – 20; на 31 декабря 2021 – 500.

Учредители (Участники) юридического лица

Участниками Общества являются:

- частная компания с ограниченной ответственностью ICSE 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 2023 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. 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.

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 31.12.2023	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. Торговая дебиторская задолженность

Задолженность 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.

4. 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».

5. Уставный капитал

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

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

6.1 Оценочные обязательства

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

Общество признавало следующие оценочные обязательства: обязательство по судебным разбирательствам, определенное исходя из фактических результатов судебных дел, завершённых до даты утверждения отчетности.

7. 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 запасных частей и оборудования;
- доход от продажи иностранной валюты;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- доходы от прочих операций.

8. 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:

- проценты, начисленные по банковским кредитам и займам;
- расход от продажи иностранной валюты;
- начисление резерва по сомнительным долгам; штрафы и пени уплаченные;
- расходы от прочих операций.

9. 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	443
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

На 31.12.2023 в финансовой отчетности не представлены 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.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклад в уставный капитал ООО «Научно-технический центр ИБМ»	-	294 679	294 679
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(294 679)	(294 679)
Итого Финансовые вложения (строка 1170)	-	-	-

Краткосрочные финансовые вложения

Наименование строки	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Займы выданные ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин	-	-	1 210 000
Депозит размещенный в АО ЮниКредит	269 065	-	-
Итого Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240)	269 065	-	1 210 000

С августа по декабрь 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. На конец 2023 года депозит был размещен до 09 января 2024 на тех же условиях.

В 2023 году Общество не выдавало заем в ИБМ Интернэйшнл Трежари Сервисес Компани Дублин (IBM International Treasury Services Company Dublin).

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.).

3. Материально-производственные запасы

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

тыс. руб.

Наименование строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Запчасти и комплектующие изделия	-	876 701	844 862
Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей	-	(204 059)	(846 157)
Незавершенное производство	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	1 295
Итого запасы (строка 1210)	-	672 642	-

В 2022 году был восстановлен резерв под обесценение товарно-материальных ценностей на сумму 672 642 тыс. руб. в связи с продажей активов в 2023 году.

4. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	83 911	193 292	1 755 832
Резерв по сомнительным долгам	(56 662)	(74 931)	(166 946)
Дебиторская задолженность по расчетам с налоговыми органами	8 387	137 366	10
Авансы выданные	-	6 915	103 592
Дебиторская задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами	-	6 533	657
Дебиторская задолженность по расчетам с персоналом	16	2 942	2 929
Прочая дебиторская задолженность	-	-	2 146
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	35 652	272 117	1 698 220

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.

	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	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	56 662	0	126 069	51 138	190 622	23 626

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 6 356 тыс. руб. (132 287 тыс. руб. – в 2022 году, 757 тыс. руб. – в 2021 году).

5. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	27 481	44 944	891 887
Авансы полученные	-	13 441	36 076
Расчеты с бюджетом	11 556	621	265 384
Расчеты с подотчетными лицами	-	60	1 057
Расчеты по оплате труда	-	-	1 577
Прочая кредиторская задолженность	-	594	1 133
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	39 037	59 660	1 197 114

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	15 837	25 914	58 586
Средства на валютных счетах	382 723	25 647	37 940
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	398 560	51 561	96 526

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

тыс. руб.

Наименование строки	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>Прочие поступления по текущей деятельности</i>		
Валютно-обменные операции	1 500 055	-
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)	1 500 055	78 778

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

тыс. руб.

Наименование строки	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>Прочие платежи по текущей деятельности</i>		
Валютно-обменные операции	1 102 836	-
Размещение депозита	592 306	-
Платежи по прочим налогам	-	993 179
Взаиморасчеты с прочими дебиторами и кредиторами	77 151	4 775
Невозмещаемый входящий НДС	-	-
Прочие платежи	210 447	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	1 982 740	997 954

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

Уставный капитал не менялся в отчетном периоде и на 31 декабря 2023 года составляет 38 956 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 38 956 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года: 38 956 тыс. руб.).

8. Кредиты и займы

В 2023 году Общество не пользовалось овердрафтом.

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

	31.12.2021	Получено	Возвращено	тыс. руб. 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.

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 2023 года не было действующих банковских гарантий.

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

№	Лицо, которому предоставлена банковская гарантия:	Сумма	Валюта	Срок погашения
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 2023 года, Общество не имеет каких-либо активов, являющихся предметом залоговых отношений.

11. Налог на прибыль организации

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		11 556		3 788
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	13 925	2 785	109 336	21 867

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 2022-2023 гг.

12. Выручка

Наименование строки	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Услуги по послегарантийному обслуживанию техники ИБМ, оказанные Инфопринт, Леново	60 617	628 022
Субаренда ИБМ Научно-технический центр (Россия)	1 510	14 856
Маркетинговые, рекламные, бухгалтерские, услуги по гарантийному ремонту техники ИБМ и по обработке данных, оказанные ИБМ Продакт энд Сервисез Б.В. (Нидерланды)	-	1 156 336
Услуги по техническому обслуживанию программного оборудования ИБМ	-	462 346
Бизнес консалтинг	-	57 728
Консультационные услуги в области ИТ стратегии и архитектуры серверных решений	-	51 802
Услуги по реструктуризации бизнеса	-	1 214
Услуги по размещению информации (хостинг)	-	612
Прочие услуги	-	311
Итого выручка (строка 2110)	62 127	2 373 227

13. Расходы по обычным видам деятельности

Строка «прочие затраты» состоит из следующих видов расходов:

	тыс. руб.	
Наименование строки	2023 г.	2022 г.
Прочие затраты	46 410	848 147
Расходы на аренду помещений	14 298	234 555
Услуги субподрядчиков по оказываемым Обществом маркетинговым и рекламным услугам	9 262	50 452
Услуги подрядчиков по сервисным контрактам	8 394	130 080
Логистические расходы	5 981	336
Аудиторские услуги	3 440	-
Обслуживание и ремонт зданий	2 979	100 144
Телекоммуникационные расходы	964	14 284
Внутригрупповые услуги (образовательные и командировочные расходы, участие в международных проектах, инжиниринг)	387	145 131
Аренда оборудования	338	-
Юридические услуги	242	10 523
Стоимость хранения запасов на складах, не принадлежащих ИБМ	-	37 586
Добровольное медицинское страхование	-	18 954
Невозмещаемый входящий НДС	-	8 935
Командировочные расходы	-	6 974
Прочие	125	90 139

14. Прочие доходы и расходы

	тыс. руб.	
Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Продажа запасных частей и оборудования	706 763	-
Положительные курсовые разницы	318 479	641 047
Резерв по сомнительным долгам	11 913	-
Продажа прочих активов	2 125	9 628
Восстановление резерва по запасам	-	679 888
Прочие доходы	1 679	90 235
Итого прочие доходы (строка 2340)	1 040 960	1 420 798

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Себестоимость реализованных запчастей	672 642	-
Отрицательные курсовые разницы	194 860	904 890
Выходное пособие	18 754	-
Расходы на банковское обслуживание	1 217	5 180
Штрафы и пени прочие	177	-
Расходы на уплату штрафа по расторжению договора аренды	-	249 223

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	40 263
Создание резерва на обесценение запасов	-	37 790
Оценочное обязательство по судебным делам	-	31 283
Прочие расходы	10 357	167 750
Итого прочие расходы (строка 2350)	898 007	1 436 379

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	2023 г.	2022 г.
Материнская компания		
ИБМ Продактс энд Сервисез Б.В. (Нидерланды) – услуги	-	1 156 336
Дочерняя компания		
ИБМ Научно-технический центр (Россия) – услуги	1 510	14 856
Итого	1 510	1 171 192

Закупки у связанных сторон

		тыс. руб.	
Связанные стороны	2023 г.	2022 г.	
Материнская компания			
ИБМ Продактс энд Сервисез Б.В. (Нидерланды) – услуги	-	105 718	
Дочерняя компания			
ИБМ Научно-технический центр (Россия) – услуги	-	16 720	
Прочие связанные стороны			
Связанные стороны	2023 г.	2022 г.	
Интернешинал Мэнтэйнс партс лоджистикс (Нидерланды) – товары	-	87 205	
Итого	-	209 643	

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

Состояние расчетов со связанными сторонами

				тыс. руб.
Дебиторская задолженность связанных сторон	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
Материнская компания				
ИБМ Продактс энд Сервисез Б.В. (Нидерланды) – услуги	78 483	53 980	986 073	
Дочерняя компания				
ИБМ Научно-технический центр (Россия) – услуги	-	12 978	-	
Прочие связанные стороны				
IBM SoftLayer Dutch Holdings B.V. (Нидерланды) – услуги	-	265	12 237	
ИБМ Продакт Дистрибьюшн (Ирландия) услуги	-	-	43 219	
ИСАС (Нидерланды) – товары	-	-	245	
Итого	78 483	67 223	1 041 774	

				тыс. руб.
Кредиторская задолженность связанным сторонам	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
Материнская компания				
ИБМ Продактс энд Сервисез Б.В. (Нидерланды) – услуги	-	14 809	99 414	
Дочерняя компания				
ИБМ Научно-технический центр (Россия) – услуги	-	5 821	-	
Прочие связанные стороны				
Интернешинал Мэнтэйнс партс лоджистикс (Нидерланды) – товары	-	-	103 714	
IBM SoftLayer Dutch Holdings B.V. (Нидерланды) – услуги	-	-	34 926	
ИБМ Уорлд Трейд Корпорейшн (США) – услуги	-	-	2 189	
Итого	-	20 630	240 243	

Вся сумма дебиторской задолженности связанных сторон является долгосрочной и подлежит оплате в соответствии с условиями дополнительного соглашения. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки со связанными сторонами

В 2023 году Общество выплатило дивиденды в сумме 104 594 тыс. руб. согласно Решений Участников Общества от 24 февраля 2023 года на сумму 9 900 тыс. руб., от 25 апреля 2023 года на сумму 29 700 тыс.руб., от 26 июля 2023 на сумму 29 700 тыс.руб., 27 октября 2023 года на сумму 35 294 тыс. руб., в соответствии с долями в уставном капитале.

16. События после отчетной даты

29 января 2024 года принято решение участников Общества о выплате дивидендов в первом квартале 2024 года, распределить часть чистой прибыли общества в размере 35 294 тыс. рублей в соответствии с долями в уставном капитале.

Главный бухгалтер
ООО «ИБМ Восточная Европа/Азия»



Е.А. Куреза

29 марта 2024 г.