

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АКСЕНЧЕР»
ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Аксенчер», в дальнейшем именуемое Общество, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 15 ноября 2002 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 5 по Центральному административному округу г. Москвы за № 1027705028405. Свидетельство 77 № 004540769.

Решение о создании Общества было принято учредителями Общества.

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Аксенчер».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Аксенчер»

Форма собственности согласно ОКОПФ - 12165 «Общества с ограниченной ответственностью».

Код собственности по Классификатору ОКФС – 16 «Частная собственность».

Юридический и фактический адрес Общества: 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, дом 2, строение 2.

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица осуществлена в Инспекции Федеральной налоговой службы №5 по г.Москве 18 ноября 2002 года (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 77 № 010965982) с присвоением ИНН 7705476338, КПП 770501001.

ООО «Аксенчер» имеет 3 обособленных подразделения, не выделенные на отдельные балансы, и зарегистрированные по следующим адресам:

- 170006, г. Тверь, бульвар Дмитрия Донского, дом 37

Постановка обособленного подразделения на учет в налоговом органе по месту его нахождения осуществлена в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Тверской области 02 ноября 2007 года (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе Исх.№1457848 от 02.11.2007) с присвоением КПП 695032001.

- 191186, г.Санкт-Петербург, Малая Конюшенная ул., 14, А, 13-Н

Постановка обособленного подразделения на учет в налоговом органе по месту его нахождения осуществлена в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Санкт-Петербургу 08 апреля 2019 года с присвоением КПП 784145001.

- 344022, Ростовская обл., г.Ростов-на-Дону, Нижнебульварная ул., д.6

Постановка обособленного подразделения на учет в налоговом органе по месту его нахождения осуществлена в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №25 по Ростовской области 15 июля 2020 года с присвоением КПП 616345002.

Основными видами деятельности ООО «Аксенчер» являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- исследование конъюнктуры рынка;
- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением и др.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. В соответствии с п.8.1 Устава Общества единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила – 1405 человек, в т.ч. среднесписочная численность работающих в обособленном подразделении в г.Тверь - 498 человек, в обособленном подразделении г.Санкт-Петербург – 0 человек, в обособленном подразделении г.Ростов-на-Дону 37 человек.

Бухгалтерская отчетность ООО «Аксенчер» включает показатели деятельности головного офиса и обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Кроме того, в 2020 году мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка вируса COVID-2019. В совокупности с прочими факторами это привело к падению цен на нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к девальвации российского рубля.

Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Аксенчер» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Аксенчер» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, отрицательные значения представлены в круглых скобках.

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В составе основных средств отражаются объекты, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью более 40 000 руб. за единицу
(Основание: п. 4 ПБУ 6/01)

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
(Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

(Основание: п. 6 ПБУ 6/01)

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

(Основание: п. 7 ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) машины и оборудование (кроме офисного);
- б) офисное оборудование;
- в) Производственный и хозяйственный инвентарь.

Начисление амортизация по всем объектам основных средств производится линейным способом.

(Основание: п.п. 17, 18 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования основных средств, числящихся в Обществе представлен ниже:

Срок полезного использования
(количество лет)

Здания и сооружения	от 3 до 5
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 7
Офисное оборудование	от 2 до 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 25

3.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

(Основание: п. 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

3.2.1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разупаковку товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

3.2.2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/0, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности данных активов, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»

(Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

3.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Аксенчер» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся, и учитываются в составе статей прочих оборотных и прочих внеоборотных активов в зависимости от срока погашения.

3.4. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

3.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010)

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

(Основание: п. 8 ПБУ 8/2010)

Общество начисляет следующие оценочные обязательства: резерв по неиспользованным отпускам.

3.6. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного отложенных налоговых активов и отложенных обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

3.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Перечень доходов, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- доходы от оказания консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления, исследования конъюнктуры рынка;
- доходы от разработки программного обеспечения и консультирования в данной области;

(Основание: п.п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Перечень доходов, признаваемых прочими доходами организации:

- курсовые разницы;
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
(Основание: *п.п. 4, 7 ПБУ 9/99*)
- Прочие доходы

3.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации:

- амортизационные отчисления;
- материальные расходы;
- расходы по оплате труда;
- командировочные расходы;
- расходы по аренде и содержанию офисных помещений;
- услуги связи;
- программное обеспечение
- информационно-консультационные расходы;
- расходы по оплате услуг субподрядчиков.

(Основание: *п.п. 4, 5 ПБУ 10/99*)

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- курсовые разницы;
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- расходы по страхованию;
- проценты по займу;
- спонсорские взносы, пожертвования;
- расходы на услуги банков;
- членские взносы;
- штрафы, пени, неустойки
- прочие расходы.

(Основание: *п.п. 4, 11 ПБУ 10/99*)

Себестоимость учитывается на счете 20 «Основное производство» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

(Основание: *абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов*)

Управленческие расходы учитываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

(Основание: *абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов*)

3.9. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

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

Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсы валют ЦБ РФ на отчетную дату:

Вид валюты	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019	Курс на 31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605
Фунт стерлингов	100,0425	81,1460	88,2832

руб.

В соответствии с п.12 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы (п.13 ПБУ 3/2006) за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

3.11. Изменение учетной политики за 2020 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2020 год не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2020 ГОД

4.1. Основные средства

В составе основных средств (стр.1150 Бухгалтерского Баланса) отражены вычислительная техника, оргтехника, офисная мебель и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

	Здания, сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный хозяйственный инвентарь	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	-	10 468	124 649	26 846	161 963
Поступление за 2019 год	-	2 461	106 030	3 472	111 963
Выбыло за 2019 год	-	-	(119)	-	(119)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	-	12 929	230 560	30 318	273 807
Поступление за 2020 год	37 922	2 762	58 984	3 292	102 960
Выбыло за 2020 год	-	-	(5 190)	-	(5 190)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	37 922	15 691	284 354	33 610	371 577
Накопленная амортизация на 31.12.2018	-	8 786	66 317	7 465	82 568
Начисление амортизации за 2019 год	-	797	53 353	5 204	59 354
Списание амортизации по выбывшим в 2019 году основным средствам	-	-	(10)	-	(10)
Накопленная амортизация на 31.12.2019	-	9 583	119 660	12 669	141 912

тыс.руб.

Начисление амортизации за 2020 год	3 577	1 120	66 995	5 455	77 147
Списание амортизации по выбывшим в 2020 году основным средствам	-	-	(1 541)	-	(1 541)
Накопленная амортизация на 31.12.2020	3 577	10 703	185 114	18 124	217 518
Балансовая стоимость на 31.12.2018	-	1 682	58 332	19 381	79 395
Балансовая стоимость на 31.12.2019	-	3 346	110 900	17 649	131 895
Балансовая стоимость на 31.12.2020	34 345	4 988	99 240	15 486	154 059

Незавершенные капитальные вложения составили:

тыс.руб.

	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Незавершенные капитальные вложения	2 553	-	-

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом по состоянию на 31.12.2020г.:

тыс.руб.

Основное средство	Договор	Контрагент	Сумма
Офисное помещение по адресу г.Москва Павелецкая пл., д.2 стр.2 (3 196 кв.м)	Договор цессии от 31.03.2017	Энка Иншаат ве Санайи Аноним Ширкети	154 546
Офисное помещение по адресу г.Тверь, ул.Дм.Донского, д.37 (705,7 кв.м)	Договор 13-Р/11 от 02.06.2011	ООО «КОМПАНИЯ ТЕХТ»	6 694
Офисное помещение по адресу г.Тверь, ул.Дм.Донского, д.37 (675,0 кв.м)	Договор 01-Р/18 от 12.02.2018	ООО «КОМПАНИЯ ТЕХТ»	6 359
Офисное помещение по адресу г.Тверь, ул.Дм.Донского, д.37 (976,2 кв.м)	Договор субаренды нежилого помещения № 7-976 от 01.01.2020	ИП Богданчикова Яна Андреевна	7 614
Офисное помещение по адресу г.Тверь, ул.Дм.Донского, д.37 (294,0 кв.м)	Договор аренды нежилого помещения №112-294 от 01.10.2019	ИП Новожилова Мария Александровна	2 293
Офисное помещение по адресу г.Ростов-на-Дону, Нижнебульварная ул., 6, (851,1 кв.м)	Договор аренды нежилого помещения №2 от 07.11.2019	ООО «ЭКИПАЖ»	9 090
Автомобиль Mercedes-Benz E 400 d 4MATIC	Договор лизинга 2405609-ОЛ/ОРКК-20 от 24.07.2020 * Автомобиль учитывается на балансе Лизингодателя	АО «Лизинговая компания «Европлан»	4 461

	* Возврат автомобиля 31.08.2023 * Сумма лизинговых платежей перечисленных за 2020 год - 1 483 640,96 руб вкл. НДС * Сумма лизинговых платежей к уплате в 2021 году - 1 450 922,88 руб вкл. НДС		
Автомобиль Volkswagen Passat	Договор лизинга 1659224-ОЛ/МКК-17 от 11.08.2017 * Автомобиль учитывается на балансе Лизингодателя * Возврат автомобиля 31.03.2021 * Сумма лизинговых платежей перечисленных за 2020 год - 441 196,23 руб вкл. НДС * Сумма лизинговых платежей к уплате в 2021 году - 57 904,86 руб. вкл. НДС	АО «Лизинговая компания «Европлан»	1 656

Переоценка основных средств в 2020 году не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет.

4.2. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерского Баланса отражены расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов общества составляют расходы на лицензии по использованию ПО и сертификаты технической поддержки сроком более 1 года. По состоянию на 31.12.2020 – 2 477 тыс.руб., на 31.12.2019 г. прочие оборотные активы составляют 2 089 тыс.руб., на 31.12.2018 - 1 559 тыс.руб.

4.3. Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Покупатели и заказчики	1 540 097	1 575 904	1 398 733
Авансы выданные	152 483	127 576	114 732
Расчеты по договорам страхования	43 855	32 609	27 636
Расчеты по социальному страхованию	14 960	8 015	5 251
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 875	114	1 048
Расчеты по налогам и сборам	387	169	130
Расчеты с подотчетными лицами	65	8 374	6 357
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	60 862	100	38
ИТОГО	1 817 584	1 752 861	1 553 925

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2020 г. составил 19 844 тыс.руб., на 31.12.2019 г. - 7 228 тыс.руб., на 31.12.2018г. - 6 443 тыс. руб.

4.4. Прочие оборотные активы

тыс.руб

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Сумма начисленного налога на добавленную стоимость по предварительной оплате, полученной от покупателей	28 980	63 378	30 289
Расходы на лицензии по использованию ПО сроком не более 1 года на отчетную дату	3 297	3 107	1 565
Сумма налога на добавленную стоимость, при исполнении обязанности налогового агента, с предоплаты иностранному поставщику	148	81	81
Расходы будущих периодов	-	-	999
ИТОГО	32 425	66 566	32 934

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражает денежные средства в кассе, на расчетных и текущих счетах.

тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Денежные средства на рублевых расчетных и текущих счетах	3 353 586	1 396 473	669 638
Денежные средства на валютных расчетных и текущих счетах	96 784	68 724	18 818
ИТОГО	3 450 370	1 465 197	688 456

4.6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал составляет 450 тысяч рублей.

Наименование участника	Страна происхождения	Доля, %
Компания с ограниченной ответственностью «Аксенчер Холдингс Б. В.»	Нидерланды	99,9
Закрытая акционерная компания с ограниченной ответственностью «Аксенчер Майнорити I Б.В.»	Нидерланды	0,1

4.7. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты по налогам и сборам	656 664	359 420	308 287
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	200 835	124 226	159 037
Авансы полученные	173 877	380 271	198 561
Расчеты с персоналом по прочим операциям	83 972	59 210	65 941
Расчеты с подотчетными лицами	-	24	4
ИТОГО	1 115 348	923 151	731 830

4.8. Кредиты и займы

В 2020 году ООО «Аксенчер» не привлекались заемные средства.

тыс.руб.

	2020 год	2019 год	2018 год
Остаток непогашенного займа на начало отчетного периода	-	-	360 000
Поступило за отчетный период	-	-	195 000
Погашено за отчетный период	-	-	(555 000)
Сумма начисленных процентов	-	-	4 806
Остаток непогашенного займа на конец отчетного периода	-	-	-

4.9. Отложенные налоги

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

тыс.руб.

	2020 год	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	2 315 285	1 143 747	1 422 985
Условный расход по налогу на прибыль	(463 057)	(228 750)	(284 597)
Постоянное налоговое обязательство	(104 019)	(128 108)	(91 788)
Изменение отложенных налоговых обязательств	3 163	(10 073)	(3 914)
Изменение отложенных налоговых активов	26 287	18 403	14 318
Текущий налог на прибыль	(596 526)	(365 188)	(386 789)

4.10. Оценочные обязательства, обеспечения

В составе Оценочных обязательств по строке 1540 Бухгалтерского Баланса отражен резерв по неиспользованным отпускам.

тыс.руб.

	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам
Сальдо на 31.12.2018	253 614
Обязательство, начисленное в 2019 году	343 769
Использование резерва по оценочным обязательствам в 2019 году	(251 752)
Сальдо на 31.12.2019	345 631
Обязательство, начисленное в 2020 году	388 647
Использование резерва по оценочным обязательствам в 2020 году	(258 583)
Сальдо на 31.12.2020	475 695

4.11. Прочие обязательства

По данной строке отражена сумма начисленного налога на добавленную стоимость по операциям, в которых Общество выступает в качестве налогового агента при получении услуг от нерезидента. На 31.12.2020 г. сумма начисленного налога составила 1 461 тыс.руб., на 31.12.2019 - 4 322 тыс.руб., на 31.12.2018 г. - 3 852 тыс.руб.

5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

5.1 Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Виды и суммы выручки отчетного периода:

Вид выручки	тыс.руб.	
	2020 год	2019 год
Выручка от обычных видов деятельности	8 023 747	6 758 420
ИТОГО	8 023 747	6 758 420

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о Финансовых Результатах отражены следующие виды и суммы доходов:

Вид дохода	тыс.руб.	
	2020 год	2019 год
Доходы от продажи (покупки) иностранной валюты	650 786	243 536
Курсовая разница	158 928	33 003
Прочие статьи доходов	2 613	3 788
ИТОГО	812 327	280 327

5.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены следующие виды и суммы расходов:

Статья расходов	тыс.руб.	
	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда, страховые взносы	3 509 424	3 333 897
Расходы по оплате услуг субподрядчиков	427 640	492 262
Приобретение ПО и товаров для перепродажи	173 018	165 781
Аренда офиса	172 359	151 634
Амортизация	72 965	55 703
Командировочные расходы	72 690	243 812
Информационно-консультационные услуги	70 570	96 914
Предоставление персонала	65 176	42 919
Основные средства, стоимостью менее 40 000руб	11 355	10 422
Прочие статьи расходов	40 814	65 229
Итого	4 616 011	4 658 573

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражены следующие виды и суммы расходов:

Статья расходов	тыс.руб.	
	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда, страховые взносы	874 464	620 929
Проведение мероприятий	35 338	52 720
Обслуживание офиса	17 851	18 093
Аутсорсинговые услуги	17 632	15 047
Информационно-консультационные услуги	16 571	14 227
Маркетинговые расходы	9 210	23 884

Рекламные расходы	6 185	13 364
Проведение мероприятий для сотрудников	5 911	14 389
Прочие статьи расходов	26 655	37 726
Итого	1 009 817	810 379

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены следующие виды и суммы расходов:

тыс.руб.

Вид расхода	2020 год	2019 год
Продажа (покупка) иностранной валюты	652 884	244 752
Курсовые разницы	115 047	53 205
Страхование	102 396	95 323
Резерв по сомнительным долгам	12 616	785
Прочие статьи расходов	12 018	31 983
ИТОГО	894 961	426 048

6 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Список связанных сторон ООО «Аксенчер»:

- 1) Компания с ограниченной ответственностью «Аксенчер Холдингс Б. В.» (Нидерланды) - размер доли в уставном капитале - 99,9%;
- 2) Закрытая акционерная компания с ограниченной ответственностью Аксенчер Майнорити I Б.В. – размер доли в уставном капитале - 0,1%;
- 3) Ремизова Наталия Андреевна - Директор Юридической службы, Представитель Закрытой акционерной компании с ограниченной ответственностью Аксенчер Майнорити I Б.В. с 22.02.2017г.
- 4) Диланян Вартан Петрович – Генеральный директор
- 5) Цима Анри Георгиевич – Финансовый директор, Представитель Компании с ограниченной ответственностью «Аксенчер Холдингс Б. В.»

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили:

тыс.руб.

Вид выплаты	2020 год	2019 год
Оплата труда - всего начислено	62 419	64 799
в т.ч. оплата отпуска	3 300	4 187
Страховые взносы	10 109	10 424
Итого	72 528	75 223

- б) Операции с компаниями, входящими в Группу компаний Аксенчер:

тыс.руб.

Контрагент	2020 год	2019 год	Тип операций
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	1 099	4 524	Предоставление персонала
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	21 193	12 740	Оказание консультационных услуг
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	-	487	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	2 194	3 266	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Солюшнс Прайвет Лимитед	1 645	-	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер А. Г.	3 852	591	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер А. Г.	-	6 064	Предоставление персонала
Аксенчер А. Г.	105 866	111 652	Оказание консультационных услуг

Аксенчер Австралия Пи Ти Вай Лтд	-	479	Предоставление персонала
Аксенчер Австралия Пи Ти Вай Лтд	87	562	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Би Пи Эм Эс Си Ар Эл	8 028	8 240	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Би.Ви.	663	6 753	Предоставление персонала
Аксенчер Би.Ви.	206 344	139 403	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Би.Ви.	367	1 177	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Бранч Холдингс Би Ви	500	-	Предоставление персонала
Аксенчер Бранч Холдингс Би Ви	-	429	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ГмбХ	7 938	28 125	Предоставление персонала
Аксенчер ГмбХ	62 095	61 765	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ГмбХ	726	39 955	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер ГмбХ	18 622	12 568	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ГмбХ (Австрия)	-	297	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ГмбХ (Австрия)	-	270	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Данисманлик Лимитед Сиркети	87	240	Предоставление персонала
Аксенчер Интернешнл Лимитед	209 247	53 328	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЛЛП	3 019	18 806	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЛЛП	6 913	104	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Люксембург сарл	15 845	-	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Мидл Ист БиВи Дубай Бранч	1 894	117	Предоставление персонала
Аксенчер Мидл Ист БиВи Дубай Бранч	-	1 297	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ОЮ	-	88	Предоставление персонала
Аксенчер ОЮ	87	-	Оказание консультационных услуг (входящие)
АКСЕНЧЕР ПТИ ЛТД	-	181	Оказание консультационных услуг (входящие)
АКСЕНЧЕР с.р.о.	-	398	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Сауди Арабия Лимитед	-	5 557	Предоставление персонала
Аксенчер Сауди Арабия Лимитед	3 490	220	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Сервисес А. Г.	-	89	Предоставление персонала
Аксенчер Сервисес А. Г.	19 439	3 502	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Сервисес ГмбХ	2 746	1 547	Оказание консультационных услуг
Аксенчер СЛУ	580	629	Предоставление персонала
Аксенчер СЛУ	-	55	Оказание консультационных услуг
Аксенчер СЛУ	2 357	536	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Спа	2 822	9 386	Предоставление персонала
Аксенчер Спа	19 588	4 766	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Спа	1 052	4 646	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер Спа	4 095	6 410	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	5 234	48 172	Предоставление персонала
Аксенчер Централ Европ Би.Ви.	-	39	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Централ Европ Би.Ви.	-	193	Предоставление персонала
Аксенчер Эй Би	602	3 902	Предоставление персонала
Аксенчер Эй Би	16 716	17 602	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Эй Би	203	-	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Эй/Эс	209	3 232	Предоставление персонала
Аксенчер Эй/Эс	1 501	1 643	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	147	-	Предоставление персонала
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	45 940	14 130	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	-	70	Оказание консультационных услуг (входящие)

Аксенчер ЭсПэ. З О.О.	110	2 291	Предоставление персонала
Аксенчер ЭсПэ. З О.О.	-	233	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЭсПэ. З О.О.	398	1 331	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер ЭсПэ. З О.О.	60	475	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ЭсЭйЭс	1 471	2 834	Предоставление персонала
Аксенчер ЭсЭйЭс	231 368	128 518	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЭсЭйЭс	1 749	1 503	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ЭсЭйЭс	-	187	Предоставление персонала (входящие)
Московское представительство компании «Аксенчер ПЛС» (Великобритания, Гибралтар)	777	651	Субаренда офисных помещений

7) Состояние расчетов со связанными сторонами:

тыс.руб.

Контрагент	31.12.2020	31.12.2019	Тип задолженности
Аксенчер ГмбХ	26 589	45 485	Дебиторская задолженность
Аксенчер Би.Ви.	19 719	18 123	Дебиторская задолженность
Аксенчер ЭсЭйЭс	43 372	56 861	Дебиторская задолженность
Аксенчер ЛЛП	56	958	Дебиторская задолженность
Аксенчер А. Г.	31 939	88 851	Дебиторская задолженность
Аксенчер Эй Би	1 776	10 637	Дебиторская задолженность
Аксенчер СпА	1 331	3 338	Дебиторская задолженность
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	-	1 750	Дебиторская задолженность
Аксенчер Би Пи Эм Эс Си Ар Эл	1 053	932	Дебиторская задолженность
Аксенчер Сервисес А. Г.	6 865	2 123	Дебиторская задолженность
Аксенчер Эй/Эс	-	642	Дебиторская задолженность
Аксенчер СЛУ	-	519	Дебиторская задолженность
Аксенчер ЭсПэ. З О.О.	-	214	Дебиторская задолженность
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	10 371	539	Дебиторская задолженность
Аксенчер Бранч Холдингс Би Ви	-	408	Дебиторская задолженность
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	10 163	6 289	Дебиторская задолженность
Аксенчер Интернешнл Лимитед	75 105	27 599	Дебиторская задолженность
Аксенчер Австралия Пи Ти Вай Лтд	85	1 022	Дебиторская задолженность
Аксенчер Сауди Арабия Лимитед	2 050	819	Дебиторская задолженность
Аксенчер Сервисес ГмбХ	1 617	1 497	Дебиторская задолженность
Итого дебиторская задолженность	232 091	268 606	
Аксенчер ГмбХ	(3 674)	(18 095)	Кредиторская задолженность
Аксенчер СпА	-	(1 397)	Кредиторская задолженность
Аксенчер ЭсЭйЭс	(477)	(55)	Кредиторская задолженность
Аксенчер ЭсПэ. З О.О.	-	(1 191)	Кредиторская задолженность
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	(672)	(489)	Кредиторская задолженность
Аксенчер Солюшнс Прайвет Лимитед	(933)	-	Кредиторская задолженность
Аксенчер Би.Ви.	-	(380)	Кредиторская задолженность

Аксенчер СЛУ	(1 103)	-	Кредиторская задолженность
Аксенчер ЛЛП	(93)	-	Кредиторская задолженность
Итого кредиторская задолженность	(6 952)	(21 607)	

Задолженность будет погашена в течение 2021 года, в соответствии с условиями договоров, денежными средствами.

Объем денежных средств, направленных участникам Группы компаний Аксенчер, с учетом платежей по займу, составил в 2020 г. – 61 228 тыс.руб в 2019 г. 71 719 тыс.руб., в 2018 г. - 645 579 тыс.руб.

Объем денежных средств, полученных от участников Группы компаний Аксенчер, с учетом платежей по займу, составил в 2020 г. – 1 068 628 тыс.руб., в 2019 г. - 628 591 тыс.руб., в 2018 г. - 884 079 тыс.руб.

С полным перечнем компаний, входящих в Группу компаний Аксенчер можно ознакомиться на сайте <https://www.accenture.com/us-en/legal-countries-incorporation>

8) Конечные бенефициары:

Дэвид Роуланд	<p style="text-align: center;">Accenture 2020 Proxy Statement https://www.accentureproxy.com/2020/HTML1/accenture-proxy2020_0044.htm</p>
Джейм Ардила	
Герберт Хайнер	
Венката Рендачинтала	
Беф Муни	
Нэнси МакКинстри	
Жиль К. Пелиссон	
Паула А.Прайс	
Арун Сарин	
Фран Тан	
Трейси Т. Трэвис	
Джули Свит	
Кейси МакКлюр	
Джанфранко Касати	
Джин-Марк Оланьер	

7 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- финансовые риски (рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности);

- страновые и региональные риски (правовые риски, риски связанные с изменением налогового законодательства).

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

7.1 Финансовые риски

Валютный риск – это риск возникновения неблагоприятных последствий в случае изменения валютных курсов.

Существенного изменения прибыли в результате разумно возможных изменений в следующем отчетном периоде обменных курсов, используемых на отчетную дату, применительно к функциональной валюте Общества, притом, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными, не ожидается.

Кредитный риск – это возможность потерь вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. К числу финансовых инструментов, которые теоретически могут привести к повышению кредитного риска, относится дебиторская задолженность. К числу мер профилактического характера, направленных на снижение кредитного риска, относятся получение авансовых платежей, установление взаимоотношений с контрагентами, платежеспособность которых отслеживается на постоянной основе на основании их кредитной истории.

Риск ликвидности (неплатежеспособности) является одним из основных видов финансового риска и связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Для поддержания способности своевременно и в полном объеме выполнять текущие обязательства, Общество уделяет большое внимание сбалансированности структуры будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза известных будущих платежей, анализу и выявлению объемов неопределенных платежей.

7.2. Правовые риски

В настоящее время существует риск ужесточения антимонопольного законодательства и правоприменительной практики в этой области в отношении российских компаний. Правительство Российской Федерации инициировало ряд изменений в законодательстве, которые существенно упрощают процедуры доказывания нарушения и наделяют регулирующие органы дополнительными полномочиями. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики. Существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства приводят к созданию атмосферы неопределенности в области коммерческой деятельности, что может существенно отразиться на уровне финансового благосостояния Общества. Такая неопределенность во многих случаях, пусть и в меньшей степени, но присутствует и в странах с более развитой правовой базой рыночной экономики. К таковым недостаткам следует отнести:

- быстрое развитие российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами главы государства и распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами правительства, министерств и местных органов. Кроме того, ряд основополагающих российских законов был введен в действие лишь в недавнее время и зачастую отсутствуют подзаконные акты, призванные обеспечивать применение отдельных законов;
- непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики, неверное толкование судами норм российского законодательства, особенно в сфере торгового и корпоративного законодательства;
- недостаточная эффективность судебной системы.

Перечисленные недостатки могут неблагоприятно отразиться на способности Общества добиваться осуществления прав, а также защищать себя в случае предъявления претензий другими лицами.

7.3. Риски, связанные с изменениями налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка может быть подвергнута и более ранние периоды.

7.4. Риски, связанные с новыми правилами контроля за трансфертным ценообразованием

Российские правила о трансфертном ценообразовании, которые вступили в силу 1 января 2012 года, позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. В связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствием сложившейся судебной практики последствия любых споров с налоговыми органами в отношении определения рыночных цен в сделках Общества не могут быть надежно оценены, однако не исключено, что такие споры могут оказать влияние на финансовые результаты.

Общество считает, что политика и практика трансфертного ценообразования Общества отвечают требованиям законодательства о трансфертном ценообразовании.

8 ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходили.

Генеральный директор

ООО «Аксенчер»

Диланян В.П.

Дата подписания: 31.03.2021 г.