

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 год

г. Санкт-Петербург

24 марта 2022 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аконекс»

ИНН/КПП 7841313653/781301001
Дата регистрации: 22 апреля 2005 г.

Местонахождение Общества:
197136, г. Санкт-Петербург, Чкаловский проспект 50, Литера А, эт. 2, ч.пом. 1-Н, № 68

Уставный капитал: 10 тыс. руб.

Учредитель и единственный участник: юридическое лицо по законодательству Федеративной Республики Германия – Коммандитное товарищество «Оракл Дойчланд Б.В. Энд Ко. КГ», зарегистрированное судом первой инстанции г. Мюнхена 10.06.2010 г.; регистрационный номер HRA 95603.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Предоставление неисключительных прав использования программного обеспечения
- Консультационные услуги в области компьютерных технологий

Численность сотрудников организации на 31 декабря 2021 г. составила 0 человек (на 31 декабря 2020 г. – 0 человек). (п. 31 ПБУ 4/99).

Решением единственного участника общества №2/2018 от 17.05.2018 Единичным исполнительным органом Общества назначен Управляющий – ООО «Емерджинг Маркетс Груп Менеджмент» (ОГРН 1047855000380, ИНН 7813300388, КПП 783801001), находящаяся по адресу: 190013, Санкт-Петербург, Московский пр-кт, д. 60/129, лит.Б, пом. 10-Н с 22 мая 2018 года на срок 5 лет.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляют специалисты ООО «ЕМГ Экаунтинг» на основании Договора №34/01.05.2009 от 01.05.2009.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за составление бухгалтерской отчетности бухгалтерского учета.

Активная деятельность Общества приостановлена, начиная с 1 февраля 2019 года, договоры с персоналом расторгнуты, осуществлена уступка (передача) всех прав (требований) и обязанностей по контрактам с покупателями Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленными Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г., и содержит полную и достоверную информацию, необходимую прежде всего внутренним пользователям – руководителям и единственному участнику Общества – для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на российском рынке.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности, облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»). При формировании учетной политики учитывались корпоративные стандарты компании-учредителя в части, не противоречащей российской нормативной базе ведения бухгалтерского и налогового учета.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (типовая версия 1С: Бухгалтерия 8.3).

Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета на основе данных, формируемых в бухгалтерской базе 1С.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде.

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2021 год.

2.1. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и методическими указаниями по учету основных средств.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования каждого из них.

Объекты стоимостью до 40 тысяч рублей списываются на затраты по мере принятия их к учету и введения в эксплуатацию.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

2.2. Учет запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. При реализации и ином выбытии оценка всех видов запасов производится по средней себестоимости.

2.3. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.4. Учет доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является:

- предоставление неисключительных прав на программное обеспечение
- поддержка программного обеспечения
- обучение пользователей

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- Доходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Доходы от продажи основных средств и инвентаря
- Прочие доходы.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Учет затрат на оказание работ, услуг ведется с подразделением на прямые расходы по видам деятельности и общехозяйственные (косвенные) расходы.

Прямые расходы списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж» в полной сумме по окончании месяца. Остатки незавершенного производства отсутствуют.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- Расходы от продажи валюты;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Прочие расходы.

2.5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета, показываются свернуто.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Операции по купле-продаже валюты показываются свернуто.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2019	Изменения за период		На 31.12.2020	Изменения за период		На 31.12.2021
		Поступление	Погашение		Поступление	Погашение	
Авансы выданные	92	-	-	92	80	-	172
Расчеты с покупателями и заказчиками	56	-	(34)	22	-	-	22
Расчеты с покупателями и заказчиками - аффилированными лицами	18 395	5 661	-	24 056	-	(1 754)	22 302
Расчеты по налогам и взносам	774	11	(760)	25	-	(25)	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	919	-	(919)	-	-	-	-
Итого	20 236	5 672	(1 713)	24 195	80	(1 779)	22 496

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. представлены в таблице:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Денежные средства в рублях на счетах в банках	35 161	37 412	49 433
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	236	267	55
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	35 397	37 679	49 488

Курсы валют за отчетный период составили:

Обменный курс ЦБ РФ	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
руб. за евро	69,3406	90,6824	84,0695
руб. за долл. США	61,9057	73,8757	74,2926

У организации не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. не доступны для использования. По состоянию на 31 декабря 2021 г. не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2019	Изменения за период		На 31.12.2020	Изменения за период		На 31.12.2021
		Поступление	Погашение		Поступление	Погашение	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	115		(1)	114	-	(28)	86
Расчеты с поставщиками и подрядчиками - аффилированными лицами	18 593	5722	-	24 315	-	(1 773)	22 542
Расчеты по налогам и взносам	24	-	-	24	-	(24)	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	11 044	-	(9 909)	1 135	-	-	1 135
Итого	29 776	5 722	(9 910)	25 588	-	(1 825)	23 763

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

По причине того, что активная деятельность Общества была приостановлена, начиная с 1 февраля 2019 года, в 2020-2021 гг. выручка и себестоимость продаж отсутствовали.

Управленческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Управленческие расходы (строка 2220)	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Аренда офиса	185	196
Архив	23	-
Аудиторские услуги	-	144
Бухгалтерские услуги	564	810
Услуги по договору управления	524	584
Юридические услуги	521	348
ИТОГО	1 817	2 082

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода были произведены и получены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие расходы	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	951
Курсовые разницы	-	36
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	135
Услуги банка	58	75
Госпошлины	22	22
ИТОГО	80	1 219

Прочие доходы в 2020-2021 гг. отсутствовали.

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

Перечень налоговых активов и обязательств	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения:	(1 897)	(3 301)
в том числе:	-	-
дивиденды полученные		
Налог на прибыль:	-	(599)
в том числе:		
текущий налог на прибыль		-
отложенный налог на прибыль	-	(599)

Прочее:	-	(65)
Чистая прибыль (убыток):	(1 897)	(3 965)

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» приводится информация об операциях со связанными сторонами.

Обществом заключен лицензионный договор от 01.11.2008 с материнской компанией Oracle Deutschland B.V. and Co. KG (ранее: Aconex AG (Германия)) на предоставление неисключительных прав использования программного обеспечения с правом заключения сублицензионных договоров на территории СНГ.

Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
Дебиторская задолженность	22 302	24 056
Кредиторская задолженность	22 542	24 315

Срок погашения задолженности в соответствии с договором – не позднее 30 июня 2024 года, однако руководство планирует получить оплату и погасить задолженность в течение года. Руководство ведет переговоры с контрагентом и осуществляет сбор необходимых документов для урегулирования расчетов.

В связи с приобретением Оракл группы компаний «Аконекс» 01.02.2019 Обществом был заключен Договор уступки прав (требований) и передачи обязанностей по контрактам (договор о передаче контрактов) с Оракл Ист Централ Юроп – юридическим лицом, также, как и Общество, являющимся косвенной стопроцентной дочерней компанией «Оракл Корпорейшн». Начиная с указанной даты осуществлена уступка (передача) всех прав (требований) и обязанностей по передаваемым контрактам с покупателями.

Незавершенные операции со связанными сторонами:

Виды операций	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
Кредиторская задолженность - Оракл Ист Централ Юроп	1 135	1 135

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

В феврале-марте 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и активов ряда российских банков. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля к доллару США и евро.

Колебания валютных курсов (рост курса евро) могут оказать отрицательное влияние на финансовые результаты Общества, в связи с наличием обязательств, оцениваемых в валюте.

На дату составления отчетности также произошло значительное изменение валютных курсов по сравнению с датой завершения отчетного периода. Для пояснения влияния курсовых разниц на финансовый результат Общества далее приводятся обменные курсы на начало и конец периодов, а также дату утверждения отчетности:

Обменный курс ЦБ РФ	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	24.03.2022
руб. за евро	69,3406	90,6824	84,0695	113,2613
руб. за долл. США	61,9057	73,8757	74,2926	103,1618

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, последствия которых оценить в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

На дату утверждения отчетности Учредители Общества не планирует его ликвидацию и Общество продолжает находиться в режиме приостановления активной деятельности до принятия дальнейших решений Учредителями Общества.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место другие факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Генеральный директор ООО «ЕМГ Менеджмент»
- управляющей компании ООО «Аконекс»
Стэнсмор Томас Карнеги