

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АКСЕНЧЕР»  
ЗА 2021 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 – 1682 человек, в т.ч. среднесписочная численность работающих в обособленном подразделении в г.Тверь - 512 человек, в обособленном подразделении г.Санкт-Петербург – 0 человек, в обособленном подразделении г.Ростов-на-Дону 187 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 2021 году мировые рынки продолжили демонстрировать 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 в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) при приобретении запасов с учетом всех предоставляемых скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) - затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов - величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, понесенные при приобретении запасов, включаются в стоимость этих запасов. Если приобретается несколько видов запасов и невозможно непосредственно отнести затраты на заготовку и доставку на приобретение конкретных запасов, такие расходы распределяются между запасами пропорционально стоимости приобретенных запасов.

### **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 31.12.2021	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Фунт стерлингов	100,0573	100,0425	81,1460

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 2021 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2021 год не вносились.

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2021 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.

	тыс.руб.				
	Здания, сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный хозяйственный инвентарь	ИТОГО
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
Поступление за 2021 год	-	392	241 879	9 670	251 941
Выбыло за 2021 год	-	(5 990)	(104 863)	(1 373)	(112 226)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021</b>	<b>37 922</b>	<b>10 093</b>	<b>421 370</b>	<b>41 907</b>	<b>511 292</b>
Накопленная амортизация на 31.12.2019	-	9 583	119 660	12 669	141 912
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
Начисление амортизации за 2021 год	8 587	1 517	96 286	6 277	112 667
Списание амортизации по выбывшим в 2021 году основным средствам	-	(5 990)	(92 369)	(1 373)	(99 732)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021</b>	<b>12 164</b>	<b>6 230</b>	<b>189 031</b>	<b>23 028</b>	<b>230 453</b>
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
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021</b>	<b>25 758</b>	<b>3 863</b>	<b>232 339</b>	<b>18 879</b>	<b>280 839</b>

Незавершенные капитальные вложения составили:

тыс.руб.

	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Незавершенные капитальные вложения		2 553	-

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом по состоянию на 31.12.2021г.:

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	162 266
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"	4 675
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"	5 595
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	8 262
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	2 488
Офисное помещение по адресу г.Ростов-на-Дону, Нижебульварная ул., 6, (851,1 кв.м)	Договор аренды нежилого помещения №2 от 07.11.2019	ООО "ЭКИПАЖ"	9 536
Автомобиль  Mercedes-Benz E 400 d 4MATIC	Договор лизинга 2405609-ОЛ/ОРКК-20 от 24.07.2020  * Автомобиль учитывается на балансе Лизингодателя * Возврат автомобиля 31.08.2023 * Сумма лизинговых платежей перечисленных за 2021 год - 1 450 922,64 руб вкл. НДС * Сумма лизинговых платежей к уплате в 2022 году - 1 450 922,64 руб вкл. НДС	АО "Лизинговая компания "Европлан"	4 461
Автомобиль  Skoda Octavia	Договор лизинга 2582511-ОЛ/ОРКК1-21 от 16.03.2021  * Автомобиль учитывается на балансе Лизингодателя * Возврат автомобиля 31.03.2024	АО "Лизинговая компания "Европлан"	1 746

	* Сумма лизинговых платежей перечисленных за 2021 год - 786 212 руб. вкл. НДС		
	* Сумма лизинговых платежей к уплате в 2022 году - 581 616 руб. вкл. НДС		

Переоценка основных средств в 2021 году не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2021 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 31.12.2021 – 1 264 тыс.руб., на 31.12.2020 – 2 477 тыс.руб., на 31.12.2019 г. прочие оборотные активы составляют 2 089 тыс.руб.

#### 4.3. Дебиторская задолженность

	тыс.руб.		
<b>Вид дебиторской задолженности</b>	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>	<b>На 31.12.2019</b>
Покупатели и заказчики	2 330 760	1 540 097	1 575 904
Авансы выданные	188 949	152 483	127 576
Расчеты по договорам страхования	44 588	43 855	32 609
Расчеты по социальному страхованию	3 401	14 960	8 015
Расчеты с персоналом по оплате труда	128	4 875	114
Расчеты по налогам и сборам	387	387	169
Расчеты с подотчетными лицами	823	65	8 374
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 218	60 862	100
<b>ИТОГО</b>	<b>2 570 254</b>	<b>1 817 584</b>	<b>1 752 861</b>

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2021г. – 14 640 тыс. руб., на 31.12.2020 г. составил 19 844 тыс.руб., на 31.12.2019 г. -7 228 тыс.руб.

#### 4.4. Прочие оборотные активы

	тыс.руб		
	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>	<b>На 31.12.2019</b>
Сумма начисленного налога на добавленную стоимость по предварительной оплате, полученной от покупателей	22 044	28 980	63 378
Расходы на лицензии по использованию ПО сроком не более 1 года на отчетную дату	5 566	3 297	3 107
Сумма налога на добавленную стоимость, при исполнении обязанности налогового агента, с предоплаты иностранному поставщику	148	148	81
<b>ИТОГО</b>	<b>27 758</b>	<b>32 425</b>	<b>66 66</b>

#### 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 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Денежные средства на рублевых расчетных и текущих счетах	5 283 621	3 353 586	1 396 473
Денежные средства на валютных расчетных и текущих счетах	114 774	96 784	68 724
<b>ИТОГО</b>	<b>5 398 395</b>	<b>3 450 370</b>	<b>1 465 197</b>

#### 4.6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты по налогам и сборам	980 860	656 664	359 420
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	360 207	200 835	124 226
Авансы полученные	128 861	173 877	380 271
Расчеты с персоналом по прочим операциям	174 628	83 972	59 210
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	443	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 644 999</b>	<b>1 115 348</b>	<b>923 1</b>

#### 4.8. Кредиты и займы

В 2021 году ООО «Аксенчер» не привлекались заемные средства.

#### 4.9. Отложенные налоги

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

тыс.руб.

	2021 год	2020 год	2019 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 738 589</b>	<b>2 315 285</b>	<b>1 143 747</b>
Условный расход по налогу на прибыль	(547 718)	(463 057)	(228 750)
Постоянное налоговое обязательство	(143 143)	(104 019)	(128 108)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(22 022)	3 163	(10 073)
Изменение отложенных налоговых активов	58 475	26 287	18 403
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(727 314)</b>	<b>(596 526)</b>	<b>(365 188)</b>

#### 4.10. Оценочные обязательства, обеспечения

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

	тыс.руб.
	<b>Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам</b>
<b>Сальдо на 31.12.2019</b>	<b>345 631</b>
Обязательство, начисленное в 2020 году	388 647
Использование резерва по оценочным обязательствам в 2020 году	(258 583)
<b>Сальдо на 31.12.2020</b>	<b>475 695</b>
Обязательство, начисленное в 2021 году	601 041
Использование резерва по оценочным обязательствам в 2021 году	(311 877)
<b>Сальдо на 31.12.2021</b>	<b>7649</b>

#### 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 31.12.2021 г. - 16 802 тыс.руб., на 31.12.2020 г. сумма начисленного налога составила 1 461 тыс.руб., на 31.12.2019 - 4 322 тыс.руб.,

### 5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 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:

	тыс.руб.	
<b>Вид выручки</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Выручка от обычных видов деятельности	10 980 638	8 023 747
<b>ИТОГО</b>	<b>10 980 638</b>	<b>8 023 747</b>

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

	тыс.руб.	
<b>Вид дохода</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Доходы от продажи (покупки) иностранной валюты	613 623	650 786
Курсовая разница	76 541	158 928
Прочие статьи доходов	14 423	2 613
<b>ИТОГО</b>	<b>704 587</b>	<b>812 327</b>

## 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:

тыс.руб.

Статья расходов	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда, страховые взносы	5 085 146	3 509 424
Расходы по оплате услуг субподрядчиков	539 640	427 640
Информационно-консультационные услуги	203 770	70 570
Аренда офиса	179 822	172 359
Приобретение ПО и товаров для перепродажи	171 748	173 018
Предоставление персонала	122 727	65 176
Амортизация	107 105	72 965
Командировочные расходы	54 363	72 690
Основные средства, стоимостью менее 40 000руб	14 351	11 355
Прочие статьи расходов	73 239	40 814
<b>Итого</b>	<b>6 551 911</b>	<b>4 616 011</b>

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

тыс.руб.

Статья расходов	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда, страховые взносы	1 259 375	874 464
Проведение мероприятий	63 528	35 338
Рекламные расходы	40 046	6 185
Маркетинговые расходы	38 210	9 210
Проведение мероприятий для сотрудников	38 095	5 911
Аутсорсинговые услуги	23 676	17 632
Обслуживание офиса	18 395	17 851
Информационно-консультационные услуги	14 942	16 571
Прочие статьи расходов	62 606	26 655
<b>Итого</b>	<b>1 558 873</b>	<b>1 009 817</b>

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

тыс.руб.

Вид расхода	2021 год	2020 год
Продажа (покупка) иностранной валюты	617 275	652 884
Страхование	127 853	102 396
Курсовые разницы	68 588	115 047
Резерв по сомнительным долгам	(5 204)	12 616
Прочие статьи расходов	27 340	12 018
<b>ИТОГО</b>	<b>835 852</b>	<b>894 961</b>

## 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 Варган 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	2021 год	2020 год
Оплата труда - всего начислено	77 596	62 419
в т.ч. оплата отпуска	2 320	3 300
Страховые взносы	12 507	10 109
<b>Итого</b>	<b>90 103</b>	<b>72 528</b>

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

тыс.руб.

Контрагент	2021 год	2020 год	Тип операций
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	-	1 099	Предоставление персонала
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	48 138	21 193	Оказание консультационных услуг
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	861	2 194	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Солюшнс Прайвет Лимитед	507	1 645	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер А. Г.	-	3 852	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер А. Г.	291	-	Предоставление персонала
Аксенчер А. Г.	52 888	105 866	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Австралия Пи Ти Вай Лтд	9 502	87	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Би Пи Эм Эс Си Ар Эл	1 523	8 028	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Би.Ви.	-	663	Предоставление персонала
Аксенчер Би.Ви.	179 722	206 344	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Би.Ви.	737	367	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Бранч Холдингс Би Ви	-	500	Предоставление персонала
Аксенчер ГмбХ	9 205	7 938	Предоставление персонала
Аксенчер ГмбХ	96 971	62 095	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ГмбХ	1 861	726	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер ГмбХ	53 001	18 622	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ГмбХ (Австрия)	4 282	-	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Данисманлик Лимитед Сиркети	-	87	Предоставление персонала
Аксенчер Джапан лтд	1 916	-	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Интернешнл Лимитед	203 857	209 247	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЛЛП	4 769	3 019	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЛЛП	39 553	6 913	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ЛЛП	5 444	-	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер Люксембург сарл	5 558	15 845	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Мидл Ист БиВи Дубай Бранч	0	1 894	Предоставление персонала
Аксенчер ОЮ	8 428	-	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ОЮ	-	87	Оказание консультационных услуг (входящие)

АКСЕНЧЕР ПТИ ЛТД	136	-	Оказание консультационных услуг (входящие)
АКСЕНЧЕР ПТИ ЛТД	6 397	-	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Сауди Арабия Лимитед	10 329	3 490	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Сервисес А. Г.	18 359	19 439	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Сервисес ГмбХ	19 886	2 746	Оказание консультационных услуг
Аксенчер СЛУ	-	580	Предоставление персонала
Аксенчер СЛУ	271	-	Оказание консультационных услуг
Аксенчер СЛУ	22 962	2 357	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер СЛУ	479	-	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер СпА	-	2 822	Предоставление персонала
Аксенчер СпА	2 941	19 588	Оказание консультационных услуг
Аксенчер СпА	-	1 052	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер СпА	5 734	4 095	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	-	5 234	Предоставление персонала
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	170 229	-	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	31 487	-	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Эй Би	-	602	Предоставление персонала
Аксенчер Эй Би	6 013	16 716	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Эй Би	-	203	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Эй/Эс	-	209	Предоставление персонала
Аксенчер Эй/Эс	20 803	1 501	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	-	147	Предоставление персонала
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	59 546	45 940	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	22	-	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ЭсПэ. З О.О.	-	110	Предоставление персонала
Аксенчер ЭсПэ. З О.О.	-	398	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер ЭсПэ. З О.О.	129	60	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ЭсЭйЭс	440	1 471	Предоставление персонала
Аксенчер ЭсЭйЭс	437 620	231 368	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЭсЭйЭс	3 208	1 749	Оказание консультационных услуг (входящие)
Московское представительство компании «Аксенчер ПЛС» (Великобритания, Гибралтар)	816	777	Субаренда офисных помещений

7) Состояние расчетов со связанными сторонами:

тыс.руб.

Контрагент	31.12.2021	31.12.2020	Тип задолженности
Аксенчер ГмбХ	64 729	26 589	Дебиторская задолженность
Аксенчер Би.Ви.	11 238	19 719	Дебиторская задолженность
Аксенчер ЭсЭйЭс	214 719	43 372	Дебиторская задолженность
Аксенчер ЛЛП	1 255	56	Дебиторская задолженность
Аксенчер А. Г.	19 067	31 939	Дебиторская задолженность
Аксенчер Эй Би	2 900	1 776	Дебиторская задолженность
Аксенчер СпА	2 441	1 331	Дебиторская задолженность
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	172 657	-	Дебиторская задолженность
Аксенчер Би Пи Эм Эс Си Ар Эл	77	1 053	Дебиторская задолженность

Аксенчер Сервисес А. Г.	7 347	6 865	Дебиторская задолженность
Аксенчер Эй/Эс	1 802	-	Дебиторская задолженность
Аксенчер Джапан лтд	1 249	-	Дебиторская задолженность
Аксенчер Люксембург сарл	3 156	-	Дебиторская задолженность
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	24 121	10 371	Дебиторская задолженность
Аксенчер ОЮ	2 171	-	Дебиторская задолженность
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	7 984	10 163	Дебиторская задолженность
Аксенчер Интернешнл Лимитед	52 838	75 105	Дебиторская задолженность
Аксенчер Австралия Пи Ти Вай Лтд	3 765	85	Дебиторская задолженность
Аксенчер Сауди Арабия Лимитед	2 814	2 050	Дебиторская задолженность
Аксенчер Сервисес ГмбХ	10 488	1 617	Дебиторская задолженность
АКСЕНЧЕР ПТИ ЛТД	4 616	-	Дебиторская задолженность
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>611 434</b>	<b>232 091</b>	
Аксенчер ГмбХ	(8 013)	(3 674)	Кредиторская задолженность
Аксенчер СпА	(4 476)	-	Кредиторская задолженность
Аксенчер ЭсЭйЭс	(731)	(477)	Кредиторская задолженность
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	(56)	(672)	Кредиторская задолженность
Аксенчер Солюшнс Прайвет Лимитед	(361)	(933)	Кредиторская задолженность
Аксенчер СЛУ	(14 875)	(1 103)	Кредиторская задолженность
Аксенчер ЛЛП	(23 122)	(93)	Кредиторская задолженность
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	(31 909)	-	Кредиторская задолженность
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>(83 543)</b>	<b>(6 952)</b>	

Задолженность будет погашена в течение 2022 года, в соответствии с условиями договоров, денежными средствами.

Объем денежных средств, направленных участникам Группы компаний Аксенчер, с учетом платежей по займу, составил в 2021 г. – 90 554 тыс.руб., в 2020 г. – 61 228 тыс.руб., в 2019 г. - 71 719 тыс.руб.

Объем денежных средств, полученных от участников Группы компаний Аксенчер, с учетом платежей по займу, составил в 2021 г. – 1 002 719 тыс.руб., в 2020 г. – 1 068 628 тыс.руб., в 2019 г. - 628 591 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	
Джейм Ардила	
Венката Рендачинтала	
Беф Муни	
Нэнси МакКинстри	

Жиль К. Пелиссон	Accenture 2021 Proxy Statement <a href="https://www.accentureproxy.com/2021/HTML1/accenture-proxy2021_0050.htm">https://www.accentureproxy.com/2021/HTML1/accenture-proxy2021_0050.htm</a>
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 проверке могут быть подвергнуты 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.

За последний месяц, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Финансовый директор

ООО «Аксенчер»

Цима А.Г.

Дата подписания: 31.03.2022 г.