

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АксТим»
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АксТим», 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 «АксТим».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «АксТим»

Форма собственности согласно ОКОПФ - 12300 «Общества с ограниченной ответственностью».

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

Юридический и фактический адрес Общества: 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, д.2, стр.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.

В марте 2022 года руководство компании Accenture plc (Ireland) приняло решение о прекращении деятельности на территории РФ через свое аффилированное лицо ООО «АКСЕНЧЕР».

В результате переговоров в целях соблюдения требований законодательства РФ и сохранения рабочих мест для персонала было принято решение, что прекращение деятельности будет проведено через отчуждение 100% долей в ООО «АКСЕНЧЕР», принадлежащих компаниям Accenture Minority I B.V. (0,1%) и Accenture Holdings B.V. (99,9%), руководству Общества.

В итоге, 1 апреля 2022 года в присутствии нотариуса был подписан договор купли-продажи долей между представителями Accenture Minority I B.V. и Accenture Holdings B.V. и покупателями: Диланян В.П., Григорьева М.А., Киреев С.Е., Топоров Д.С., Малькова Л.М., Ильин Ю.М., Одинаева И.В., Бирюков С.Ю. 11 апреля 2022 года соответствующие изменения были зарегистрированы и отражены в ЕГРЮЛ.

Одним из условий указанной выше сделки было прекращение использования бренда Accenture на территории РФ, включая наименование юридического лица. Для выполнения данного условия было принято соответствующее решение учредителей, и 3 июня 2022 года было зарегистрировано переименование ООО «АКСЕНЧЕР» в ООО «АксТим».

В результате указанных выше действий ООО «АксТим» более не связана с компаниями группы Accenture, не использует в работе бренд Accenture (за исключением исторических отсылок к деятельности компании до 1 апреля 2022 года), не использует какую-либо иную принадлежащую Accenture собственность (включая интеллектуальную), не имеет договорных отношений с компаниями, связанными с группой Accenture.

Компания имеет следующие обособленные подразделения и филиалы:

- ТОП ООО «АксТим» г. Тверь

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 Иск.№1457848 от 02.11.2007) с присвоением КПП 695032001.

- ТОП ООО «АксТим» г. Санкт-Петербург

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

Данное подразделение было снято с учета 30.06.2022г.

- ТОП ООО «АксТим» г. Ростов-на-Дону

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.

- Филиал ООО "АкcТим" в Республике Казахстан

050050, Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, Проспект Аль-Фараби, д.77/7, н.п.10А

Постановка филиала на учет по месту его нахождения осуществлена Управлением регистрации филиала некоммерческого акционерного общества "Государственная корпорация "Правительство для граждан" по городу Алматы 12 апреля 2022 года

- Армянский филиал ООО "АкcТим"

Республика Армения, город Ереван, 0001, Кентрон, Северный проспект, дом 1, офис 27

Постановка филиала на учет по месту его нахождения осуществлена Министерством Юстиции Республики Армения 08 сентября 2022 года.

Основными видами деятельности ООО «АкcТим» 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 – Диланян Вартан Петрович.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила – 1801 человек, в т.ч. работающих:

- в головном офисе г.Москва – 1030 человек,
- в обособленном подразделении в г.Тверь - 503 человек,
- в обособленном подразделении г.Ростов-на-Дону - 239 человек,
- в филиале в Республике Казахстан – 29 человек,
- в Армянском филиале – 0 человек.

Бухгалтерская отчетность ООО «АкcТим» включает показатели деятельности головного офиса, обособленных подразделений и филиалов.

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. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные 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. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд

решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО «АксТим» 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 и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «АксТим» 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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

В составе основных средств отражаются объекты, удовлетворяющие условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 60 000 руб. за единицу.

(Основание: п.4, п.5 ФСБУ 6/2020)

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимость которых не превышает 60 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п.10 ФСБУ 6/2020)

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.12 ФСБУ 6/2020)

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.35 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом требований п.9 ФСБУ 6/2020

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:

	<u>Срок полезного использования</u> <u>(количество лет)</u>
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. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

6.1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

(Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018).

6.2. Организация вместо ретроспективного пересчета по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде, при этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются.

(Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018).

6.3. Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом, ежемесячно.

(Основание: п.п. 10, 17 ФСБУ 25/2018; п. п. 34, 35 ФСБУ 6/2020)

6.4. Начисление амортизации ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации происходит с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

6.5. Срок полезного использования ППА определяется в месяцах и равен сроку аренды. Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

(Основание: п.п. 9, 17 ФСБУ 25/2018)

6.6. Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;
- в) имеется право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, если одновременно выполняются два условия:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(Основание: п.п. 10, 11, 12 ФСБУ 25/2018)

6.7. В бухгалтерском балансе организация отражает ППА по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 47 МСФО 16 «Аренда»)

6.8. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. Если из договора ставка дисконтирования не может быть определена, оценивается ставка привлечения дополнительных заемных средств на аналогичный срок.

(Основание: п.п. 15 ФСБУ 25/2018)

3.3. 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 приобретает 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.

3.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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)

3.8. 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

3.9. 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)

3.10. 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.

3.11. 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	руб.		
	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Фунт стерлингов	84,7919	100,0573	100,0425
100 Казахских тенге	15,2583	16,9000	17,5481
100 Армянских драмов	17,8717	15,5164	14,1457

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.

3.12. Изменение учетной политики

С 1 января 2022 года стали обязательными к применению новые стандарты по бухгалтерскому учету, в частности по учету основных средств (ФСБУ 6/2020 "Основные средства") и учету арендованного имущества (ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды")

В связи с переходом на новые ФСБУ :

- был пересмотрен лимит основных средств и установлен в размере 60 000 рублей за объект основных средств;
- на 31.12.2021 объекты основных средств, стоимостью ниже установленного лимита, были переведены в состав малоценного оборудования;
- на 31.12.2021 были пересмотрены сроки полезного использования по полностью амортизированным объектам основных средств, в связи с чем была пересчитана амортизация
- предметы аренды на 31.12.2021 были одновременно признаны на балансе организации в качестве права пользования активом в составе основных средств, с одновременным признанием обязательства по аренде.

В сравнительные показатели за 2021 были внесены следующие изменения в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

тыс.руб

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	280 839	288 215	569 054
Отложенные налоговые активы	1180	153 888	62 389	216 277
Итого по разделу I	1100	435 991	350 604	786 595
БАЛАНС	1600	8 460 536	350 604	8 811 140
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 994 215	563	5 994 778
Итого по разделу III	1300	5 994 667	563	5 995 230
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	39 209	62 531	101 740
Прочие обязательства	1450	-	119 516	119 516
Итого по разделу IV	1400	39 209	182 047	221 256
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	16 802	167 994	184 796
Итого по разделу V	1500	2 426 660	167 994	2 594 654
БАЛАНС	1700	8 460 536	350 604	8 811 140

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2022 ГОД

4.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса) отражено созданное компанией программное обеспечение

	тыс.руб.
Первоначальная стоимость НМА	452
Амортизация за 2022 год	15
Балансовая стоимость НМА на 31.12.2022	437

4.2. Основные средств

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	ППА (Аренднованное имущество)	ИТОГО
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)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	37 922	10 093	421 370	41 907	-	511 292
Корректировка сальдо в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	-	(617)	(99 418)	(7 385)	-	(107 420)
Корректировка сальдо в связи с	-	-	-	-	287 510	287 510

переходом на ФСБУ 25/2018						
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 с учетом перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	37 922	9 476	321 952	34 522	287 510	691 382
Поступление за 2022 год	-	-	44 000	9 478	49 398	102 876
Выбыло за 2022 год	-	(1 080)	(93 137)	(2 806)	(22 368)	(119 391)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	37 922	8 396	272 815	41 194	314 540	674 867
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)
Накопленная амортизация на 31.12.2021	12 164	6 230	189 031	23 028	-	230 453
Корректировка сальдо в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	-	(1 137)	(101 101)	(5 887)	-	(108 125)
Накопленная амортизация на 31.12.2021 с учетом перехода на ФСБУ 6/2020	12 164	5 093	87 930	17 141	-	122 328
Начисление амортизации за 2022 год	8 586	1 669	117 963	6 868	175 858	310 944
Списание амортизации по выбывшим в 2022 году основным средствам	-	(1 064)	(53 405)	(2 571)	-	(57 040)
Накопленная амортизация на 31.12.2022	20 750	5 698	152 488	21 438	175 858	376 232
Балансовая стоимость на 31.12.2020	34 345	4 988	99 240	15 486	-	154 059
Балансовая стоимость на 31.12.2021 до перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	25 758	3 863	232 339	18 879	-	280 839
Балансовая стоимость на 31.12.2021 с учетом последствий перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	25 758	4 383	234 022	17 381	287 510	569 054
Балансовая стоимость на 31.12.2022	17 172	2 698	120 327	19 756	138 682	298 635

В составе ППА на 31.12.2022г. отражены права пользования по следующему арендованному имуществу:

Основное средство	Договор	Контрагент	Срок аренды (дата)	Срок аренды с 01.01.2022, либо с даты заключения договора (мес)
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	до 31.07.2023	19
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"	до 12.08.2026	56
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"	до 27.04.2023	16
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	до 12.06.2023	18
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	до 12.06.2023	18
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"	до 06.11.2024	35
Офисное помещение по адресу Республика Казахстан, г. Алма-Аты, проспект Аль-Фараби, д. 77/7, 10 этаж в здании «Esentai Tower» (274 кв.м) <i>поступление в аренду 01.10.2022</i>	Договор аренды офисных помещений № БН от 19.08.2019	Товарищество с ограниченной ответственностью «Кэпитал Тауэр Девелопмент»	до 25.08.2024	22
Автомобиль Mercedes-Benz E 400 d 4MATIC	Договор лизинга 2405609-ОЛ/ОРКК- 20 от 24.07.2020 * Возврат автомобиля 31.08.2023	АО "Лизинговая компания "Европлан"	до 31.08.2023	20
Автомобиль Skoda Octavia	Договор лизинга 2582511-ОЛ/ОРКК1- 21 от 16.03.2021 * Возврат автомобиля 30.04.2024	АО "Лизинговая компания "Европлан"	до 30.04.2024	28

Незавершенные капитальные вложения составили:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Незавершенные капитальные вложения	-	-	2 553

Переоценка основных средств в 2022 году не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 году нет.

4.3. Финансовые вложения

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражен вклад в Уставный капитал ООО «АкcТим Тех» в сумме 10 тыс.руб. ООО «АкcТим» является единоличным участником. Размер доли составляет 100%.

4.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерского Баланса отражены расходы будущих периодов и программное обеспечение на стадии разработки.

Расходы будущих периодов общества составляют расходы на лицензии по использованию ПО и сертификаты технической поддержки сроком более 1 года. По состоянию на 31.12.2022 РБП составляют 14 971 тыс.руб., на 31.12.2021 – 1 264 тыс.руб., на 31.12.2020 – 2 477 тыс.руб.

Расходы на создание программного обеспечения на 31.12.2022 составляют 14 573 тыс.руб.

4.5. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	тыс.руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики	1 871 637	2 330 760	1 540 097
Авансы выданные	163 888	188 949	152 483
Расчеты по налогам и сборам	131 689	387	387
Расчеты по договорам страхования	25 390	44 588	43 855
Расчеты с подотчетными лицами	295	823	65
Расчеты по социальному страхованию	46	3 401	14 960
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	128	4 875
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 017	1 218	60 862
ИТОГО	2 200 962	2 570 254	1 817 584

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2022г. составил 5 021 тыс.руб., на 31.12.2021г. – 14 640 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 19 844 тыс.руб.

4.6. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные депозиты и предоставленные займы:

Вид финансового вложения	тыс.руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Депозитные счета в рублях	2 900 000	-	-
Депозитные счета в валюте	183 100	-	-
Предоставленные займы	151 300	-	-
ИТОГО	3 234 400	-	-

*Денежные потоки по краткосрочным депозитам в отчете о движении денежных средств отражены свернуто, так как они характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

4.7. 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 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Денежные средства на рублевых расчетных и текущих счетах	229 771	5 283 621	3 353 586
Денежные средства на валютных расчетных и текущих счетах	5 112 159	114 774	96 784
ИТОГО	5 341 930	5 398 395	3 450 370

4.8. Прочие оборотные активы

тыс.руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сумма начисленного налога на добавленную стоимость по предварительной оплате, полученной от покупателей	7 785	22 044	28 980
Расходы на лицензии по использованию ПО сроком не более 1 года на отчетную дату	14 069	5 566	3 297
Сумма налога на добавленную стоимость, при исполнении обязанности налогового агента, с предоплаты иностранному поставщику	157	148	148
ИТОГО	22 011	27 758	32 425

4.9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал составляет 450 тысяч рублей.

До 11.04.2022 года участниками Общества являлись:

Участник	Страна участника	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

С 11.04.2022 года в компании сменился состав Участников, который сформировался из руководящего состава Общества.

Перечень Участников на 31.12.2022г:

Участник	Страна участника	Доля, %
Диланян Вартан Петрович	Россия	57
Григорьева Мария Александровна	Россия	12
Одинаева Ирина Владимировна	Россия	10
Киреев Сергей Евгеньевич	Россия	6
Ильин Юрий Михайлович	Россия	5
Малькова Лариса Михайловна	Россия	5
Топоров Дмитрий Сергеевич	Россия	5

4.10. Добавочный капитал

По строке 1350 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. отражены вклады в имущество в форме денежных средств без увеличения Уставного капитала, осуществленные Участником Общества - Компанией с ограниченной ответственностью «Аксенчер Холдингс Б. В.» 28 марта и 31 марта 2022 года в общей сумме 5 429 599 тыс.руб.

4.11. Отложенные налоги

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

	тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	(2 099 512)	2 738 589	2 315 285
Условный расход по налогу на прибыль	419 902	(547 718)	(463 057)
Постоянное налоговое обязательство	(486 220)	(143 143)	(104 019)
Изменение отложенных налоговых обязательств	43 877	(22 022)	3 163
Изменение отложенных налоговых активов	(71 605)	58 475	26 287
Текущий налог на прибыль	(38 590)	(727 314)	(596 526)

4.12. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 Бухгалтерского Баланса отражены арендные обязательства по долгосрочным договорам аренды и лизинга.

ФСБУ 25 устанавливает порядок учета обязательств по аренде в приведенной стоимости без НДС (п. 7, п. 15 ФСБУ 25). В связи с чем сумма арендных обязательств отражена за вычетом НДС и процентов по аренде.

	тыс.руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021 после перехода на ФСБУ 25	на 31.12.2021 до перехода на ФСБУ 25
Арендные обязательства	28 644	119 516	-

Сумма процентных расходов по долгосрочным арендным обязательствам составила 1 685 тыс. руб. на 31.12.2022г. и 6 503 тыс.руб. на 31.12.2021г.

4.13. Кредиторская задолженность

	тыс.руб.		
Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по налогам и сборам	551 851	980 860	656 664
Расчеты по социальному страхованию	346 471	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	310 745	360 207	200 835
Авансы полученные	47 937	128 861	173 877
Расчеты с персоналом по оплате труда	92	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	28	174 628	83 972
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	443	-
ИТОГО	1 257 124	1 644 999	1 115 348

4.14. 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 31.12.2020	475 695
Обязательство, начисленное в 2021 году	601 041
Использование резерва по оценочным обязательствам в 2021 году	(311 877)
Сальдо на 31.12.2021	764 859
Обязательство, начисленное в 2022 году	536 469
Использование резерва по оценочным обязательствам в 2022 году	(738 113)
Сальдо на 31.12.2022	563 215

4.15. 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.

А также краткосрочные арендные обязательства. ФСБУ 25 устанавливает порядок учета обязательств по аренде в приведенной стоимости без НДС (п. 7, п. 15 ФСБУ 25). В связи с чем сумма арендных обязательств отражена за вычетом НДС и процентов по аренде.

тыс.руб.

	на 31.12.2022	на 31.12.2021 после перехода на ФСБУ 25	на 31.12.2021 до перехода на ФСБУ 25	на 31.12.2020
НДС	86	16 802	16 802	1 461
Арендные обязательства	117 067	167 994	-	-
ИТОГО	117 153	184 796	16 802	1 461

Сумма процентных расходов по краткосрочным арендным обязательствам составила 4 927 тыс. руб. на 31.12.2022г. и 17 922 тыс.руб. на 31.12.2021г.

5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 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.

Вид выручки	2022 год	2021 год
Выручка от обычных видов деятельности	10 248 810	10 980 638
ИТОГО	10 248 810	10 980 638

По строке 2320 «Проценты к получению» на 31.12.2022г. отражены проценты по краткосрочным депозитам и предоставленным долгосрочным займам в сумме 57 555 тыс.руб.

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

	тыс.руб.	
Вид дохода	2022 год	2021 год
Доходы от продажи (покупки) иностранной валюты	6 461 913	613 623
Курсовая разница	3 374 424	76 541
Списание задолженности	247 489	-
Прочие статьи доходов	31 332	14 423
ИТОГО	10 115 158	704 587

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	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда, страховые взносы	5 938 840	5 085 146
Расходы по оплате услуг субподрядчиков	1 049 545	539 640
Амортизация	305 423	107 105
Информационно-консультационные услуги	96 845	203 770
Предоставление персонала	87 665	122 727
Командировочные расходы	58 212	54 363
Информационно-технологическое сопровождение	29 411	-
Лицензии на ПО	21 304	2 354
Основные средства, стоимостью менее 40 000руб	12 549	14 351
Аренда офиса	10 925	179 822
Приобретение ПО и товаров для перепродажи	-	171 748
Прочие статьи расходов	99 573	70 885
Итого	7 710 292	6 551 911

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

	тыс.руб.	
Статья расходов	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда, страховые взносы	2 012 720	1 259 375
Аутсорсинговые услуги	38 571	23 676
Проведение мероприятий	37 843	63 528
Маркетинговые расходы	27 873	38 210
Проведение мероприятий для сотрудников	19 632	38 095
Информационно-консультационные услуги	18 664	14 942
Обслуживание офиса	16 569	18 395
Рекламные расходы	16 476	40 046
Прочие статьи расходов	70 713	62 606
Итого	2 259 061	1 558 873

По строке 2330 «Проценты к уплате» на 31.12.2022г. отражены процентные расходы по арендным обязательствам в сумме 13 063 тыс.руб.

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

тыс.руб.

Вид расхода	2022 год	2021 год
Выплаты сотрудникам	1 051 697	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	6 522 380	617 275
Курсовые разницы	4 582 782	68 588
Страхование	268 180	127 853
Резерв по сомнительным долгам	-	(5 204)
Прочие статьи расходов	113 580	27 340
ИТОГО	12 538 619	835 852

6 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1. Список связанных сторон ООО «АкcТим» до 01.04.2022г.:

- 1) Компания с ограниченной ответственностью «Акcенчер Холдингс Б. В.» (Нидерланды) - размер доли в уставном капитале - 99,9%;
- 2) Закрытая акционерная компания с ограниченной ответственностью Акcенчер 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 Акcенчер Майнорити I Б.В.
- 4) Диланян Вартан Петрович – Генеральный директор
- 5) Цима Анри Георгиевич – Финансовый директор, Представитель Компании с ограниченной ответственностью «Акcенчер Холдингс Б. В.»

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили:

тыс.руб.

Вид выплаты	01.01.2022- 31.03.2022	2021 год
Оплата труда - всего начислено	24 915	77 596
в т.ч. оплата отпуска	121	2 320
Страховые взносы	4 465	12 507
Итого	29 380	90 103

Операции с компаниями, входящими в группу компаний Accenture:

тыс.руб.

Контрагент	01.01.2022- 31.03.2022	2021 год	Тип операций
Акcенчер (Великобритания) Лимитед	15 756	48 138	Оказание консультационных услуг
Акcенчер (Великобритания) Лимитед	78	861	Оказание консультационных услуг (входящие)
Акcенчер Солюшнс Прайвет Лимитед	63	507	Оказание консультационных услуг (входящие)
Акcенчер А. Г.	-	291	Предоставление персонала
Акcенчер А. Г.	11 462	52 888	Оказание консультационных услуг
Акcенчер Австралия Пи Ти Вай Лтд	7 458	9 502	Оказание консультационных услуг
Акcенчер Би Пи Эм Эc Си Ар Эл	68	1 523	Оказание консультационных услуг
Акcенчер Би.Ви.	31 645	179 722	Оказание консультационных услуг
Акcенчер Би.Ви.	-	737	Оказание консультационных услуг (входящие)
Акcенчер ГмбХ	-	9 205	Предоставление персонала
Акcенчер ГмбХ	50 956	96 971	Оказание консультационных услуг

Аксенчер ГмбХ	2 556	1 861	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер ГмбХ	3 158	53 001	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ГмбХ (Австрия)	1 494	4 282	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Джапан лтд	35 880	1 916	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Интернешнл Лимитед	36 612	203 857	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЛЛП	14 239	4 769	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЛЛП	15 225	39 553	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ЛЛП	5 795	5 444	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер Люксембург сарл	2 451	5 558	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ОЮ	4 745	8 428	Оказание консультационных услуг
АКСЕНЧЕР ПТИ ЛТД	-	136	Оказание консультационных услуг (входящие)
АКСЕНЧЕР ПТИ ЛТД	3 143	6 397	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Сауди Арабия Лимитед	358	10 329	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Сервисес А. Г.	4 336	18 359	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Сервисес ГмбХ	6 504	19 886	Оказание консультационных услуг
Аксенчер СЛУ	-	271	Оказание консультационных услуг
Аксенчер СЛУ	12 999	22 962	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер СЛУ	-	479	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер СпА	2 910	2 941	Оказание консультационных услуг
Аксенчер СпА	856	-	Предоставление персонала (входящие)
Аксенчер СпА	3 422	5 734	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	-	170 229	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	17 880	31 487	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер Эй Би	265 253	-	Предоставление персонала
Аксенчер Эй Би	1 124	6 013	Оказание консультационных услуг
Аксенчер Эй/Эс	7 290	20 803	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	16 956	59 546	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	-	22	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ЭсПэ. 3 О.О.	-	129	Оказание консультационных услуг (входящие)
Аксенчер ЭсЭйЭс	29	440	Предоставление персонала
Аксенчер ЭсЭйЭс	213 320	437 620	Оказание консультационных услуг
Аксенчер ЭсЭйЭс	584	3 208	Оказание консультационных услуг (входящие)
Компания с ограниченной ответственностью «Аксенчер Холдингс Б. В.»	5 429 599	-	Вклад в имущество без увеличения Уставного капитала
Accenture Finance Limited	2 600 000	-	Заем выданный
Московское представительство компании «Аксенчер ПЛС» (Великобритания, Гибралтар)	569	816	Субаренда офисных помещений

Состояние расчетов со связанными сторонами:

тыс.руб.

Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Тип задолженности
Аксенчер ГмбХ	-	64 729	Дебиторская задолженность
Аксенчер Би.Ви.	-	11 238	Дебиторская задолженность
Аксенчер ЭсЭйЭс	-	214 719	Дебиторская задолженность
Аксенчер ЛЛП	-	1 255	Дебиторская задолженность
Аксенчер А. Г.	-	19 067	Дебиторская задолженность
Аксенчер Эй Би	-	2 900	Дебиторская задолженность
Аксенчер СпА	-	2 441	Дебиторская задолженность
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	-	172 657	Дебиторская задолженность
Аксенчер Би Пи Эм Эс Си Ар Эл	-	77	Дебиторская задолженность
Аксенчер Сервисес А. Г.	-	7 347	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	Дебиторская задолженность
Аксенчер ОЮ	-	2 171	Дебиторская задолженность
Аксенчер ЭнВи/ЭсЭй	-	7 984	Дебиторская задолженность
Аксенчер Интернешнл Лимитед	-	52 838	Дебиторская задолженность
Аксенчер Австралия Пи Ти Вай Лтд	-	3 765	Дебиторская задолженность
Аксенчер Сауди Арабия Лимитед	-	2 814	Дебиторская задолженность
Аксенчер Сервисес ГмбХ	-	10 488	Дебиторская задолженность
АКСЕНЧЕР ПТИ ЛТД	-	4 616	Дебиторская задолженность
Итого дебиторская задолженность	0	611 434	
Аксенчер ГмбХ	-	(8 013)	Кредиторская задолженность
Аксенчер СпА	-	(4 476)	Кредиторская задолженность
Аксенчер ЭсЭйЭс	-	(731)	Кредиторская задолженность
Аксенчер (Великобритания) Лимитед	-	(56)	Кредиторская задолженность
Аксенчер Солюшнс Прайвет Лимитед	-	(361)	Кредиторская задолженность
Аксенчер СЛУ	-	(14 875)	Кредиторская задолженность
Аксенчер ЛЛП	-	(23 122)	Кредиторская задолженность
Аксенчер Технолоджи Венчурз Б.В.	-	(31 909)	Кредиторская задолженность
Итого кредиторская задолженность	0	(83 543)	

Объем денежных средств, направленных участникам Группы компаний Аксенчер, составил в 2022г. – 2 651 791 тыс.руб., в 2021г. – 90 554 тыс.руб., в 2020 г. – 61 228 тыс.руб.

Объем денежных средств, полученных от участников Группы компаний Аксенчер, составил в 2022г. – 9 456 176 тыс.руб., в 2021 г. – 1 002 719 тыс.руб., в 2020 г. – 1 068 628 тыс.руб.

6.2. Список связанных сторон ООО «АкcТим» на 31.12.2022г.:

1	Диланян Вартан Петрович Генеральный директор	размер доли в уставном капитале	57%
2	Григорьева Мария Александровна	размер доли в уставном капитале	12%
3	Одинаева Ирина Владимировна Управляющий директор	размер доли в уставном капитале	10%
4	Киреев Сергей Евгеньевич Управляющий директор	размер доли в уставном капитале	6%
5	Ильин Юрий Михайлович Управляющий директор	размер доли в уставном капитале	5%
6	Малькова Лариса Михайловна Управляющий директор	размер доли в уставном капитале	5%
7	Топоров Дмитрий Сергеевич Управляющий директор	размер доли в уставном капитале	5%
8	ООО "АкcТим Тех"	Дочерняя компания. Доля владения ООО "АкcТим"	100%

Конечный бенефициар - Диланян Вартан Петрович.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу за период с 01.04.2022г. по 31.12.2022г. составили:

тыс.руб.

Вид выплаты	01.04.2022- 31.12.2022	2021 год
Оплата труда - всего начислено	420 021	-
в т.ч. оплата отпуска	16 719	-
Страховые взносы	64 262	-
Итого	484 283	-

Операции с ООО «АкcТим Тех»:

тыс.руб.

Контрагент	01.04.2022- 31.12.2022	2021 год	Тип операций
ООО "АкcТим Тех"	151 300	-	Заем выданный
ООО "АкcТим Тех"	594 539	-	Оказание консультационных услуг (входящие)
ООО "АкcТим Тех"	19 457	-	Субаренда офисных помещений
ООО "АкcТим Тех"	14 757	-	Продажа исключительного права на ПО
ООО "АкcТим Тех"	63 773	-	Оказание услуг корпоративных функций
ООО "АкcТим Тех"	5 469	-	Предоставление права доступа к облачным ресурсам и сервисам

Состояние расчетов с ООО «АкcТим Тех»:

тыс.руб.

Контрагент	31.12.2022	31.12.2021	Тип задолженности
ООО "АкcТим Тех"	38 546	-	Дебиторская задолженность
ООО "АкcТим Тех"	151 300	-	Задолженность по займу, ставка МІАСR
Итого дебиторская задолженность	189 846	0	
ООО "АкcТим Тех"	(201 695)	-	Кредиторская задолженность
Итого кредиторская задолженность	(201 695)	0	

Задолженность будет погашена в течение 2023 года, в соответствии с условиями договоров, денежными средствами.

Объем денежных средств, направленных ООО «АкcТим Тех», составил в 2022 г. – 553 888 тыс.руб.

Объем денежных средств, полученных от ООО «АкcТим Тех», составил в 2022 г. – 79 298 тыс.руб.

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. По состоянию на 31 декабря 2022 года остатки денежных средств в валюте составили 5 044 461 тыс. руб. Исходя из структуры валютных активов на отчетную дату при укреплении/ослаблении обменного курса рубля по отношению к долл. США эффект на прибыль составит 504 446 тыс. руб. (убыток/прибыль), при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

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, денежные средства, займы выданные. 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. Денежные средства Общество размещает в надежных финансовых институтах и банках, имеющих высокий кредитный рейтинг.

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 контролем 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 СОБЫТИЯ 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.

Существенных событий после отчетного периода не было.

Главный бухгалтер

ООО «АксТим»

По доверенности от 10.06.2022 года

Дата подписания: 31.03.2023 г.

Круглова О.А.