

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АКСТИМ ТЕХ»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АксТим Тех», в дальнейшем именуемое Общество, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01 июня 2022 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Тверской области за № 1226900005463.

Решение о создании Общества было принято учредителями Общества.

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «АксТим Тех».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «АксТим Тех».

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

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

Юридический и фактический адрес Общества: 170006, Тверская обл., г.Тверь, ул. Дмитрия Донского, д.37.

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица осуществлена в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Тверской области 01 июня 2022 года с присвоением ИНН 6950259732, КПП 695001001.

Компания имеет следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение ООО «АксТим Тех» в г. Москва, зарегистрированное по адресу: 115054, г.Москва, Павелецкая пл. 2, стр. 2.

Постановка обособленного подразделения на учет в налоговом органе по месту его нахождения осуществлена в Инспекции Федеральной налоговой службы №5 по г. Москве 11 июля 2022 года (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе Исх.№ 656874049 от 11.07.2022) с присвоением КПП 770545001.

- Обособленное подразделение ООО «АксТим Тех» в г. Краснодар, зарегистрированное по адресу: 350049, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных партизан, д.367.

Постановка обособленного подразделения на учет в налоговом органе по месту его нахождения осуществлена в Инспекции Федеральной налоговой службы №4 по гор. Краснодару 03 августа 2023 года (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе Исх.№ 704917545 от 03.08.2023) с присвоением КПП 231145001.

- Обособленное подразделение ООО «АксТим Тех» в г. Санкт-Петербург, зарегистрированное по адресу: 195112, г. Санкт-Петербург, Малоохтинский пр-кт, д.64, литера В.

Постановка обособленного подразделения на учет в налоговом органе по месту его нахождения осуществлена в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №21 по Санкт-Петербургу 19 сентября 2023 года (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе Исх.№ 710810869 от 19.09.2023) с присвоением КПП 780645001.

Основным видом деятельности ООО «АксТим Тех» является:

- разработка компьютерного программного обеспечения.

Дополнительными видами деятельности ООО «АксТим Тех» являются:

- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;
- деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
- деятельность по сопровождению компьютерных систем;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

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 Вартапетович.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила – 605 человек, в т.ч. работающих:

- в головном офисе г.Тверь – 393 человека,
- в обособленном подразделении в г.Москва – 206 человек,
- в обособленном подразделении в г.Краснодар – 6 человек,
- в обособленном подразделении в г.Санкт-Петербург – 0 человек.

ООО «АкcТим Тех» является аккредитованной IT-компанией и использует соответствующие льготы. Номер решения о государственной аккредитации АО-20220704-5952293305-4 от 04.07.2022г.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество осуществляет свою деятельность 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.

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 оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «АкСТим Тех» 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 Тех» 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. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом. Выбранный способ амортизации утверждается Приказом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)

Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

(Основание: п. п. 17, 22 ПБУ 14/2007)

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, созданного собственными силами, является сумма затрат, понесенных с момента начала его создания, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению, в том числе:

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов;
- суммы страховых взносов с оплаты труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов;

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Расходы по объектам нематериальных активов, создаваемых собственными силами, находящимися на стадии разработки, отражаются в Бухгалтерской отчетности по строке «Прочие внеоборотные активы».

Срок полезного использования нематериальных активов, числящихся в Обществе представлен ниже:

	<u>Срок полезного использования</u> <u>(количество лет)</u>
Программное обеспечение	10
Товарный знак	9

3.2. 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)

В отношении активов, которые имеют признаки основного средства, но имеют стоимость не более 60 000 руб. за единицу, организация не применяет ФСБУ 6/2020.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

(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:

Срок полезного использования
(количество лет)

Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 5
Офисное оборудование	от 2 до 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 7

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

3.3. 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.

3.4. 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).

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)

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)

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)

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:

1) 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;

2) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

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

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»)

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 резерв по неиспользованным отпускам.

3.7. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, не ведется.

В связи с тем, что Общество имеет аккредитацию российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации №1729 от 30 сентября 2022 г., Общество применяет нулевую ставку налога на прибыль (п. 1.15 статьи 284 НК РФ) с налогового периода (календарного года), в котором получен документ о госаккредитации ИТ-компании, а именно начиная с 2022 года, при соблюдении условия более 70 % дохода Общества составляют доходы от ИТ-деятельности, перечисленные в п 1.15 статьи 284 НК РФ.

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 Общества:

- доходы от разработки программного обеспечения;
- доходы от деятельности консультативной и работы в области компьютерных технологий;
- доходы от деятельности по планированию, проектированию компьютерных систем;
- доходы от деятельности по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
- доходы от деятельности по сопровождению компьютерных систем;
- доходы от деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- доходы от деятельности по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

(Основание: п.п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Перечень доходов, признаваемых прочими доходами Общества:

- курсовые разницы;
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- прочие доходы.

(Основание: п.п. 4, 7 ПБУ 9/99)

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 Общества:

- 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.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2023 ГОД

4.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса) отражено приобретенное компанией программное обеспечение и товарный знак.

	тыс.руб.
	Программное обеспечение
Поступление за 2022 год	12 298
Выбыло за 2022 год	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	12 298
Поступление за 2023 год	25
Выбыло за 2023 год	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	12 323
Начисление амортизации за 2022 год	307
Списание амортизации по выбывшим в 2022 году нематериальным активам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022	307
Начисление амортизации за 2023 год	1 231
Списание амортизации по выбывшим в 2023 году нематериальным активам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2023	1 538
Балансовая стоимость на 31.12.2022	11 991
Балансовая стоимость на 31.12.2023	10 785

4.2. 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.

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный хозяйственный инвентарь	Право пользования активом	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.06.2022	-	-	-	-	-
Поступление за 2022 год	1 015	3 184	-	-	4 199
Выбыло за 2022 год	(183)	-	-	-	(183)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	832	3 184	-	-	4 016
Поступление за 2023 год		23 560	356	128 658	152 574
Выбыло за 2023 год	(174)	(146)	-	-	(320)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	658	26 598	356	128 658	156 270
Накопленная амортизация на 01.06.2022	-	-	-	-	-
Начисление амортизации за 2022 год	108	278	-	-	386
Списание амортизации по выбывшим в 2022 году основным средствам	(8)	-	-	-	(8)
Накопленная амортизация на 31.12.2022	100	278	-	-	378
Начисление амортизации за 2023 год	357	1 523	14	20 297	22 191
Списание амортизации по выбывшим в 2023 году основным средствам	(52)	(53)	-	-	(105)
Накопленная амортизация на 31.12.2023	405	1 748	14	20 297	22 464
Балансовая стоимость на 01.06.2022	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	732	2 906	-	-	3 638
Балансовая стоимость на 31.12.2023	253	24 850	342	108 361	133 806

В составе ППА на 31.12.2023г. отражены права пользования по следующему арендованному имуществу:

Основное средство	Договор	Контрагент	Срок аренды (дата) по договору/предполагаемый
Офисное помещение по адресу г.Краснодар, улица Красных Партизан, д.367	Договор аренды № 71пс/2023 от 20.07.2023	ИП Малючкова Ирина Валерьевна	до 19.07.2028
Офисное помещение по адресу г.Санкт-Петербург, Малоохтинский проспект, д.64, лит.В	Договор аренды нежилых помещений № 12/23 от 04.09.2023	ООО «ИСК «ГЕЛЕАНД»	до 14.09.2028

Офисное помещение по адресу г.Тверь, ул.Дм.Донского, д.37 (705,7 кв.м)	Договор субаренды офисных помещений 1sl/2022 от 30.06.2022	ООО «АкcТим»	до 31.03.2025
Офисное помещение по адресу г.Москва Павелецкая пл., д.2 стр.2 (441 кв.м.)	Договор субаренды офисных помещений 2sl/2022 от 01.07.2022	ООО «АкcТим»	до 31.12.2024

На 31 декабря 2023 года индикаторов обесценения основных средств не выявлено.

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

4.3. Прочие внеоборотные активы

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

	тыс.руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Программное обеспечение на стадии разработки	157 576	12 327
Расходы будущих периодов	3 082	132
ИТОГО	160 658	12 459

4.4. Дебиторская задолженность

	тыс.руб.	
Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	881 784	193 020
Авансы выданные	34 598	9 989
Расчеты по договорам страхования	10 172	51
Расчеты по налогам и сборам	2 641	44
Расчеты с подотчетными лицами	235	9
Расчеты с прочими дебеторами и кредиторами	201	-
Расчеты по социальному страхованию	16	2 600
ИТОГО	929 647	205 713

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. составил 0 тыс.руб.

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 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства на рублевых расчетных и текущих счетах	262 872	36 671
ИТОГО	262 872	36 671

4.6. Прочие оборотные активы

	тыс.руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы на лицензии по использованию ПО сроком не более 1 года на отчетную дату	7 686	807
ИТОГО	7 686	807

4.7. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. уставный капитал составляет 10 тысяч рублей.

Единственным участником Общества является ООО «АксТим». Размер доли составляет 100%.

4.8. Добавочный капитал

По строке 1350 Бухгалтерского баланса отражен, осуществленный Участником Общества, вклад в имущество без увеличения Уставного капитала.

Величина добавочного капитала составляет на 31.12.2023г. – 39 154 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 29 050 тыс.руб.

4.9. 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 арендные обязательства отражены за вычетом НДС и процентов по аренде в сумме 68 063 тыс.руб.

4.10. Кредиты и займы

В 2022 году ООО «Актив Тех» привлекались заемные средства в сумме 151 300 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023г. заем был полностью погашен.

4.11. Кредиторская задолженность

	тыс.руб.	
Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по налогам и сборам	192 016	73 884
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	103 998	40 273
Расчеты по социальному страхованию	7 078	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	24	79
Авансы полученные	-	2
ИТОГО	303 116	114 244

4.12. Оценочные обязательства, обеспечения

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

	тыс.руб.
	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам
Обязательство, начисленное в 2022 году	14 378
Использование резерва по оценочным обязательствам в 2022 году	-
Сальдо на 31.12.2022	14 378
Обязательство, начисленное в 2023 году	148 876
Использование резерва по оценочным обязательствам в 2023 году	(79 318)
Сальдо на 31.12.2023	83 936

4.13. 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 31.12.2023	на 31.12.2022
НДС	5 035	-
Арендные обязательства	41 863	-
ИТОГО	46 898	-

Сумма процентных расходов по краткосрочным арендным обязательствам составляет 8 472 тыс. руб. на 31.12.2023г.

5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 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	За 2023 год	За 01.06.2022-31.12.2022г.
Выручка от оказания ИТ услуг	2 751 457	495 677
Выручка от оказания прочих услуг	266 663	2 242
ИТОГО	3 018 120	497 919

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

	тыс.руб.	
Вид дохода	За 2023 год	За 01.06.2022-31.12.2022г.
Доходы от реализации основных средств и прочего имущества	2 066	190
Прочие доходы	156	-
ИТОГО	2 222	190

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	За 2023 год	За 01.06.2022-31.12.2022г.
Расходы по оплате труда, страховые взносы	1 590 828	390 734
Расходы по оплате услуг субподрядчиков	106 739	-
Амортизация	23 422	693
ИТ услуги	19 659	4 577
Страхование	17 199	4 609
Командировочные расходы	15 834	1 988

Аренда офиса	14 083	16 214
Малоценное оборудование и запасы	7 873	19 784
Прочие статьи расходов	8 489	645
Итого	1 804 126	439 244

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

тыс.руб.

Статья расходов	За 2023 год	За 01.06.2022-31.12.2022г.
Расходы по оплате труда, страховые взносы	56 607	22 927
Аутсорсинговые услуги	92 368	57 059
Прочие статьи расходов	20 964	2 451
Итого	169 939	82 437

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены:

тыс.руб.

	За 2023 год	За 01.06.2022-31.12.2022г.
Проценты по займу полученному от ООО «АкcТим»	15 637	4 644
Проценты по арендным обязательствам	4 676	-
Итого	20 313	4 644

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

тыс.руб.

Вид расхода	За 2023 год	За 01.06.2022-31.12.2022г.
Страхование	13 385	3 869
Списание НДС по основным средствам и ТМЦ, полученным в виде вклада в имущества без увеличения уставного капитала	1 684	4 842
Прочие статьи расходов	1 348	533
ИТОГО	16 417	9 244

6 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1. Список связанных сторон ООО «АкcТим Тех» на 31.12.2023г.:

1	ООО «АкcТим» ИНН 7705476338, ОГРН 1027705028405 Учредители ООО «АкcТим»: 1) Диланян Вартаи Петрович – 57% 2) Киреев Сергей Евгеньевич – 18% 3) Одинаева Ирина Владимировна – 10% 4) Ильин Юрий Михайлович – 5% 5) Малькова Лариса Михайловна – 5% 6) Топоров Дмитрий Сергеевич – 5%	Учредитель размер доли в уставном капитале 100%
2	ООО «Акcеникс Инновации» (зарегистрировано в Российской Федерации) ИНН 9731109240, ОГРН 1237700076107	Прочая связанная компания
3	ООО «Акcеникс Инсайт» (зарегистрировано в Российской Федерации) ИНН 9731121783, ОГРН 1237700661153	Прочая связанная компания
4	ТОО «Акcеллект Казахстан» (зарегистрировано в Республике Казахстан) БИН 230240001071	Прочая связанная компания

5	ООО «Акселлект Армения» (зарегистрировано в Республике Армения) ИНН 02863319	Прочая связанная компания
6	Диланян Вартан Петрович	Генеральный директор Участник ООО «АксТим»
7	Топоров Дмитрий Сергеевич	Директор Департамента Технологии Участник ООО «АксТим»

6.2. Операции со связанными сторонами и состояние расчетов на 31.12.2023г.

Операции с ООО «АксТим»:

тыс.руб.

Контрагент	За 2023 год	За 01.06.2022- 31.12.2022г.	Тип операций
ООО «АксТим»	45 000	151 300	Займ полученный. (Займ был предоставлен по ставке MLCR со сроком погашения не позднее 3-х лет. На 31.12.2023г. займ полностью погашен денежными средствами)
ООО «АксТим»	10 103	29 050	Получение вклада в имущество без увеличения Уставного капитала
ООО «АксТим»	2 448 411	594 539	Оказание услуг (исходящие услуги)
ООО «АксТим»	27 000	-	Реализация неисключительного права на ПО (исходящие услуги)
Ф-л ООО «АксТим» в Республике Казахстан (далее – РК)	9 671	-	Оказание услуг (исходящие услуги)
ООО «АксТим»	37 839	19 457	Субаренда офисных помещений (входящие услуги)
ООО «АксТим»	-	14 757	Приобретение исключительного права на ПО (входящие услуги)
ООО «АксТим»	20 471	-	Предоставление доступа к облачным ресурсам и сервису видео-конференц связи (входящие услуги)
ООО «АксТим»	91 319	63 773	Оказание услуг корпоративных функций (входящие услуги)
ООО «АксТим»	3 549	-	Предоставление прав использования программного обеспечения (входящие услуги)
ООО «АксТим»	2 734	5 469	Предоставление права доступа к облачным ресурсам и сервисам (входящие услуги)

Состояние расчетов с ООО «АксТим»:

тыс.руб.

Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Тип задолженности
ООО «АксТим»	456 246	201 695	Дебиторская задолженность
Ф-л ООО «АксТим» в РК	691	-	Дебиторская задолженность
Итого дебиторская задолженность	456 937	201 695	
ООО «АксТим»	(22 309)	(38 546)	Кредиторская задолженность
ООО «АксТим»	-	(151 300)	Задолженность по займу
Итого кредиторская задолженность	(22 309)	(189 846)	

Задолженность будет погашена в течение срока, указанного в соответствии с условиями договоров, денежными средствами.

Объем денежных средств, направленных ООО «АксТим», составил в 2023 г. – 374 356 тыс.руб., в т.ч. погашение займа – 196 300 тыс.руб., уплата процентов по займу – 15 637 тыс.руб.

Объем денежных средств, полученных от ООО «АкcТим», составил в 2023 г. – 2 256 129 тыс.руб., в т.ч. получение займа – 45 000 тыс.руб.

Объем денежных средств, полученных от Ф-ла ООО «АкcТим» в РК, составил в 2023 г. – 7 046 тыс.руб.

Операции с ООО «Акcеникс Инновации»:

тыс.руб.

Контрагент	За 2023 год	За 01.06.2022-31.12.2022г.	Тип операций
ООО «Акcеникс Инновации»	1 929	-	Реализация ТМЦ

Состояние расчетов с ООО «Акcеникс Инновации»:

тыс.руб.

Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Тип задолженности
ООО «Акcеникс Инновации»	128	-	Дебиторская задолженность
Итого дебиторская задолженность	128	-	

Задолженность будет погашена в течение срока, указанного в соответствии с условиями договоров, денежными средствами.

Объем денежных средств, полученных от ООО «Акcеникс Инновации», составил в 2023 г. – 1 802 тыс.руб.

Объем денежных средств, направленных в ООО «Акcеникс Инновации», составил в 2023 г. – 0 тыс.руб.

Операции с ООО «Акcеникс Инсайт»:

тыс.руб.

Контрагент	За 2023 год	За 01.06.2022-31.12.2022г.	Тип операций
ООО «Акcеникс Инсайт»	270	-	Реализация ТМЦ

Задолженность с ООО «Акcеникс Инсайт» на 31.12.2023 г. отсутствует.

Объем денежных средств, полученных от ООО «Акcеникс Инсайт», составил в 2023 г. – 270 тыс.руб.

Объем денежных средств, направленных в ООО «Акcеникс Инсайт», составил в 2023 г. – 0 тыс.руб.

Операции с ТОО «Акcеллект Казахстан»:

тыс.руб.

Контрагент	За 2023 год	За 01.06.2022-31.12.2022г.	Тип операций
ТОО «Акcеллект Казахстан»	27 110	-	Выполнение работ/оказание услуг (входящие услуги)

Состояние расчетов с ТОО «Акcеллект Казахстан»:

тыс.руб.

Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Тип задолженности
ТОО «Акcеллект Казахстан»	(18 183)	-	Кредиторская задолженность
Итого кредиторская задолженность	(18 183)	-	

Задолженность будет погашена в течение срока, указанного в соответствии с условиями договоров, денежными средствами.

Объем денежных средств, полученных от ТОО «Акcеллект Казахстан», составил в 2023 г. – 0 тыс.руб.

Объем денежных средств, направленных в ТОО «Акселлект Казахстан», составил в 2023 г. – 8 927 тыс.руб.

Операции с ООО «Акселлект Армения»:

Контрагент	За 2023 год	За 01.06.2022- 31.12.2022г.	Тип операций
ООО «Акселлект Армения»	29 052	-	Выполнение работ/оказание услуг (входящие услуги)

тыс.руб.

Состояние расчетов с ООО «Акселлект Армения»:

Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Тип задолженности
ООО «Акселлект Армения»	(6 991)	-	Кредиторская задолженность
Итого кредиторская задолженность	(6 991)	-	

тыс.руб.

Задолженность будет погашена в течение срока, указанного в соответствии с условиями договоров, денежными средствами.

Объем денежных средств, полученных от ООО «Акселлект Армения», составил в 2023 г. – 0 тыс.руб.

Объем денежных средств, направленных в ООО «Акселлект Армения», составил в 2023 г. – 22 061 тыс.руб.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили:

Вид выплаты	За 2023 год	За 01.06.2022-31.12.2022г.
Оплата труда – всего начислено	2 903	1 175
в т.ч. оплата отпуска	401	151
Страховые взносы	187	90
Итого	3 090	1 265

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.

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 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 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 отчетной даты в Обществе не было.

Представитель

ООО «АкcТим Тех»

На основании Доверенности БН от 01.07.2022г.

Дата подписания: 01.04.2024 г.



Круглова О.А.