ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АКСТИМ»
ЗА 2024 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 Исх.№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 «АксТим» 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 «АксТим»

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 «АксТим» 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 – 1 190 человек, в т.ч. работающих:

- в головном офисе г.Москва – 804 человек,
- в обособленном подразделении в г.Тверь – 215 человек,
- в обособленном подразделении г.Ростов-на-Дону – 88 человек,
- в филиале в Республике Казахстан – 67 человек,
- в Армянском филиале – 16 человек.

Бухгалтерская отчетность ООО «АксТим»» включает показатели деятельности головного офиса, обособленных подразделений и филиалов в Республике Казахстан и Республике Армения.

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.

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 2024 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. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В отношении нематериальных активов, которые имеют признаки НМА, но имеют стоимость не более 100 000 руб. за единицу, организация не применяет ФСБУ 14/2022. Организация признает данные НМА малоценными. Затраты на приобретение, создание таких НМА признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете НМЦ.04 (Активы, не признанные в составе НМА).

Амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету и прекращается с 1 числа следующего месяца после списания.
(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

Первоначальной стоимостью нематериального актива, 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;

- сумма страховых взносов с оплаты труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов;

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказания услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам;

- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением услових их использования в запланированных целях.

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

	Срок полезного использования (количество лет)
Программное обеспечение (разработанное компанией)	10
Долгосрочные неисключительные лицензии (приобретенные)	от 3 до 10

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) производстенный 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)
Здания и сооружения	от 3 до 5
Транспортные средства	от 3 до 5
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 7
Офисное оборудование	от 1 до 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 25

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. 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).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.
(Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018).

Общество вместо ретроспективного пересчета по каждому договору аренды единовременно признало 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 признавались, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитывались.
(Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018).

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом, помесячно.
(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)

Общество 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)

В бухгалтерском балансе Общество 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»)

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентой 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)

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем/открытый депозит).

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02

Все затраты на приобретение / оформление финансовых вложений независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость финансового вложения.

Основание: пункты 9, 11 ПБУ 19/02

Займы, предоставленные работникам Общества под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 73.1 «Расчеты с персоналом по предоставленным займам» и 73.21 «Расчеты по предоставленным займам (в валюте)».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов

Беспроцентные займы, выданные работникам Общества, отражаются в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Основание: абз. 4 п. 2 ПБУ 19/02

Денежные средства, размещенные на депозитный счет, отражаются в зависимости от цели Общества:

- как эквиваленты денежных средств;
- как потоки от инвестиционных операций (в случае размещения средств на длительный срок и квалификации финансовых вложений как внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем);
- как потоки от финансовых операций (для информирования пользователей отчетности о том, что у Общества имеются временно свободные денежные средства, которые направлены на получение прочего, не связанного с основной деятельностью Общества, дохода (в виде процентов)).

Депозиты до востребования, по которым частичное или полное досрочное истребование невозможно учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета», и в балансе они отражаются по строке 1240 «Финансовые вложения».

В случае отсутствия инвестиционной цели размещения денежных средств на краткосрочных депозитах (например, только в целях размещения временно свободных средств, депозиты до востребования), такие депозиты рассматриваются как эквивалент денежных средств.

Денежные эквиваленты приравниваются к денежным средствам. В балансе они отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Основание: параграф 7 МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств», п. 5 ПБУ 23/2011)

3.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как прочие внеоборотные или оборотные активы в зависимости от срока погашения. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

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;
- резерв на оплату налога на сверхприбыль.

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 Общества:

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

(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 (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 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;
- 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:

руб.

Вид валюты	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
100 Казахстанских тенге	19,4860	19,7708	15,2583
100 Армянских драмов	25,6456	22,1567	17,8717

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 капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

3.12. Изменение учетной политики

С 1 января 2024 года стали обязательными к применению новые стандарты по бухгалтерскому учету, в частности по учету нематериальных активов (ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы").

Последствия изменения учетной политики, связанного с переходом на новые правила учета, отражены в учете и отчетности альтернативным способом.

Корректировки связаны с реклассификацей неисключительных лицензий из прочих внеоборотных активов в состав нематериальынх активов и списанием НМА не отвечающим более критериям признания в качестве НМА.

Корректировка данных на 31.12.2023 года в связи с изменениями учетной политики

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	112 430	83 013	195 443
Отложенные налоговые активы	1180	153 442	1 702	155 144
Прочие внеоборотные активы	1190	83 745	(83 745)	-
Итого по разделу I	**1100**	**1 540 340**	**970**	**1 541 310**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	19 898	(27)	19 871
Итого по разделу II	**1200**	**12 236 666**	**(27)**	**12 236 639**
БАЛАНС	**1600**	**13 777 006**	**943**	**13 777 949**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 093 623	(607)	6 093 016
Итого по разделу III	**1300**	**11 523 674**	**(607)**	**11 523 067**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	74 707	1 550	76 257
Итого по разделу IV	**1400**	**98 380**	**1 550**	**99 930**
БАЛАНС	**1700**	**13 777 006**	**943**	**13 777 949**

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2024 ГОД

4.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса) отражено приобретенное, а также созданное самой компанией программное обеспечение.

тыс.руб.

	Созданное программное обеспечение	**Приобретенные неисключительные лицензии на ПО**	**Товарный знак**	**ИТОГО**
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**452**	-	-	**452**
Поступление за 2023 год	115 653		181	115 834
Выбыло за 2023 год	-	-	-	-
Корректировка сальдо в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	83 191	(181)	83 010
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**116 105**	**83 191**	-	**199 296**
Поступление за 2024 год	20 561	28 542	-	49 103
Выбыло за 2024 год	(105 552)	-	-	(105 552)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**31 114**	**111 733**	-	**142 847**
Накопленная амортизация на 31.12.2022	**15**	-	-	**15**
Начисление амортизации за 2023 год	3 838		3	3 841
Списание амортизации по выбывшим в 2023 году основным средствам	-	-	-	-
Корректировка сальдо в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	-	(3)	(3)
Накопленная амортизация на 31.12.2023	**3 853**		-	**3 853**
Начисление амортизации за 2024 год	11 540	29 312	-	40 852
Списание амортизации по выбывшим в 2024 году основным средствам	(13 636)	-	-	(13 636)
Накопленная амортизация на 31.12.2024	**1 757**	**29312**	-	**31 069**
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**437**	-	-	**437**

Балансовая стоимость на 31.12.2023 с учетом последствий перехода на ФСБУ 14/2022	**112 252**	**83 191**	**-**	**195 443**
Балансовая стоимость на 31.12.2024	**29 357**	**82 421**	**-**	**111 778**

4.2. Основные средства

В составе основных средств (стр.1150 Бухгалтерсого 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, а аткже активы в форме права пользования.

тыс.руб.

	Здания, сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Арендованное имущество	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**37 922**	**8 396**	**272 815**	**41 194**	**-**	**314 540**	**674 867**
Поступление за 2023 год	-	-	66 227	927	13 400	261 068	341 622
Выбыло за 2023 год	-	(3 522)	(47 212)	(549)	-	(17 713)	(68 996)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**37 922**	**4 874**	**291 830**	**41 572**	**13 400**	**557 895**	**947 493**
Поступление за 2024 год	-	-	61 960	3 153	2 650	503 316	571 079
Выбыло за 2024 год	-	(74)	(92 188)	(1 140)	-	(17 137)	(110 539)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**37 922**	**4 800**	**261 602**	**43 585**	**16 050**	**1 044 074**	**1 408 033**
Накопленная амортизация на 31.12.2022	**20 750**	**5 698**	**152 488**	**21 438**	**-**	**175 858**	**376 232**
Начисление амортизации за 2023 год	8 586	1 018	47 546	4 920	1 811	176 498	240 379
Списание амортизации по выбывшим в 2023 году основным средствам	-	(3 365)	(32 715)	(386)	-	(17 574)	(54 040)
Накопленная амортизация на 31.12.2023	**29 336**	**3 351**	**167 319**	**25 972**	**1 811**	**334 782**	**562 571**
Начисление амортизации за 2024 год	6 547	420	53 216	4 011	4 776	170 033	239 003
Списание амортизации по выбывшим в 2024 году основным средствам	-	(73)	(68 192)	(579)	-	(17 115)	(85 959)
Накопленная амортизация на 31.12.2024	**35 883**	**3 698**	**152 343**	**29 404**	**6 587**	**487 700**	**715 615**
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**17 172**	**2 698**	**120 327**	**19 756**	**-**	**138 682**	**298 635**

Балансовая стоимость на 31.12.2023	**8 586**	**1 523**	**124 511**	**15 600**	**11 589**	**223 113**	**384 922**
Балансовая стоимость на 31.12.2024	**2 039**	**1 102**	**109 259**	**14 181**	**9 463**	**556 374**	**692 418**

В составе ППА на 31.12.2024г. 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 31.12.2028	84
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 27.04.2028	76
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 "УК СОКОЛ-ЭНЕРГОСБЫТ" * Смена собственника до 29.03.2023 ООО "Экипаж"	до 06.11.2029	95

На 31 декабря 2024 года индикаторов обесценения основных средств не выявлено.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2024 году нет.

4.3. Финансовые вложения

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

Вид финансового вложения	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочные займы предоставленные	**1 518 247**	**805 771**	**-**
в том числе:			
выдано в течение года	638 165	772 571	-
курсовые разницы по валютным займам	74 311	33 200	-
Вклады в Уставный капитал других организаций	**40**	**30**	**10**
в том числе:			
взнос в Уставный капитал в течении отчетного года	10	20	10
ИТОГО	**1 518 287**	**805 801**	**10**

4.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерсого Баланса отражены:

тыс.руб.

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы на лицензии по использованию ПО и сертификаты технической поддержки сроком более 1 года	-	83 745	14 971
Программное обеспечение на стадии разработки	-	-	14 573
Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	(83 745)	-
ИТОГО	**-**	**-**	**29 544**

4.5. Запасы

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражены остатки ТМЦ на складе организации еще не переданные в производство. Резерв под обесценение запасов не создавался.

4.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 Бухгалтерского баланса отражены суммы входного НДС, которые не были предъявлены к вычету на конец года.

4.7. Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	2 832 346	2 189 658	1 871 637
Расчеты по налогам и сборам	309 666	356 210	131 689
Авансы выданные	193 469	197 759	163 888
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	66 971	24 263	7 989
Расчеты по договорам страхования	26 252	25 796	25 390
Расчеты с персоналом по прочим операциям	23 393	31 659	28
Расчеты по социальному страхованию	2 499	733	46
Расчеты с подотчетными лицами	381	310	295
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	1 544	-
ИТОГО	**3 454 977**	**2 827 932**	**2 200 962**

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2024г. составил 36 028 тыс.руб., на 31.12.2023г. - 14 640 тыс.руб., на 31.12.2022г. - 5 021 тыс.руб.

4.8. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

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

тыс.руб.

Вид финансового вложения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Депозитные счета в рублях	**3 850 000**	**2 200 000**	**2 900 000**
в т.ч.			
открыто в течении года	24 196 093	24 800 000	8 800 000
закрыто в течении года	(22 546 093)	(25 500 000)	(5 900 000)
Депозитные счета в тенге (Казахстан)	**58 458**	**-**	**183 100**
в т.ч.			

открыто в течении года	58 458	1 325 773	450 994
закрыто в течении года	-	(1 508 873)	(267 894)
Депозитные счета в долларах (Армения)	**5 592 384**	-	-
в т.ч.			
открыто в течении года	5 592 384	-	-
закрыто в течении года	-	-	-
Предоставленные займы	**305 000**	**30 000**	**151 300**
в т.ч.			
выдано в течении года	1 265 000	225 000	2 751 300
погашено в течении года	(990 000)	(346 300)	(2 600 000)
ИТОГО	**9 805 842**	**2 230 000**	**3 234 400**

4.9. 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 31.12.2024**	**на 31.12.2023**	**на 31.12.2022**
Денежные средства на рублевых расчетных и текущих счетах	388 170	1 198 824	229 771
Денежные средства на валютных расчетных и текущих счетах	294 658	5 945 654	5 112 159
Денежные средства на счетах корпоративных карт	844	4 395	-
ИТОГО	**683 672**	**7 148 873**	**5 341 930**

4.10. Прочие оборотные активы

тыс.руб.

	На 31.12.2024	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Сумма начисленного налога на добавленную стоимость по предварительной оплате, полученной от покупателей	17 362	3 996	7 785
Расходы на лицензии по использованию ПО сроком не более 1 года на отчетную дату с учетом корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	26 785	15 500	14 069
Сумма налога на добавленную стоимость, при исполнении обязанности налогового агента, с предоплаты иностранному поставщику	-	375	157
ИТОГО	**44 147**	**19 871**	**22 011**

4.11. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 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:

Участник	Размер доли на 31.12.2024	Размер доли на 31.12.2023
Диланян Вартан Петрович	49%	57%
Киреев Сергей Евгеньевич	18%	18%
Одинаева Ирина Владимировна	11%	10%
Ильин Юрий Михайлович	6%	5%
Малькова Лариса Михайловна	6%	5%
Топоров Дмитрий Сергеевич	5%	5%
Агасаров Лев Георгиевич	5%	-

4.12. Добавочный капитал

По строке 1350 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024, 31.12.2023г. и 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.

4.13. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы (строка 1180) и отложенные налоговые обязательства (строка 1420) по состоянию на 31.12.2024г. отражены с учетом пересчета отложенных разниц в связи с увеличением ставки налога на прибыль до 25% с 01.01.2025г.

тыс.руб.

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложеные налоговые активы	**336 778**	**155 144**	**144 672**
в т.ч.			
признано в течении года	414 988	131 668	752 280
погашено в течении года	(300 709)	(122 898)	(823 885)
корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	1 702	-
пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль до 25%	67 356	-	-
Отложеные налоговые обязательства	**249 033**	**76 257**	**57 863**
в т.ч.			
признано в течении года	157 148	40 812	57 863
погашено в течении года	(34 179)	(23 968)	(98 908)
корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	1 550	-
пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль до 25%	49 807	-	-

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

тыс.руб.

	2024 год	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	**2 147 384**	**3 040 075**	**(2 099 512)**

Условный расход по налогу на прибыль	(429 477)	(608 015)	419 902
Постоянное налоговое обязательство	(232 464)	(165 644)	(486 220)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(122 969)	(16 843)	43 877
Изменение отложенных налоговых активов	114 279	8 769	(71 605)
Текущий налог на прибыль	**(653 251)**	**(765 585)**	**(38 590)**

4.14. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 Бухгалтерского Баланса отражены арендные обязательства по долгосрочным договорам аренды офисных помещений.

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 по дисконтированной стоимости за вычетом НДС.

тыс.руб.

	На 31.12.2024	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Арендные обязательства	453 158	23 673	28 644

Сумма будущих процентных расходов по долгосрочным арендным обязательствам составила 92 132 тыс.руб. на 31.12.2024г., 2 733 тыс.руб. на 31.12.2023г. и 1 685 тыс. руб. на 31.12.2022г.

4.15. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Вид кредиторской задолженности	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Расчеты по налогам и сборам	1 293 692	565 946	551 851
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	886 280	697 172	310 745
Авансы полученные	113 409	20 577	47 937
Расчеты с персоналом по оплате труда	76	-	92
Расчеты по социальному страхованию	10	224 418	346 471
Расчеты с подотчетными лицами	-	99	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	28
ИТОГО	**2 293 467**	**1 508 212**	**1 257 124**

4.16. Оценочные обязательства, обеспечения

В составе Оценочных обязательств по строке 1540 Бухгалтерского Баланса отражены следующие резервы:

тыс.руб.

	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	**Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль**
Сальдо на 31.12.2022	**563 215**	-
Обязательство, начисленное в 2023 году	301 735	1 741
Использование резерва по оценочным обязательствам в 2023 году	(414 369)	-
Сальдо на 31.12.2023	**450 581**	**1 741**

Обязательство, начисленное в 2024 году	620 755	-
Использование резерва по оценочным обязательствам в 2024 году	(554 592)	(1 741)
Сальдо на 31.12.2024	**516 744**	-

4.17. Прочие обязательства

По данной строке отражены:

- сумма начисленного налога на добавленную стоимость по операциям, в которых Общество выступает в качестве налогового агента при получении услуг от нерезидентов;
- 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 по дисконтированной стоимости за вычетом НДС.

тыс.руб.

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
НДС	13 361	879	86
Арендные обязательства	116 435	193 539	117 067
ИТОГО	**129 796**	**194 418**	**117 153**

Сумма будущих процентных расходов по краткосрочным арендным обязательствам составила 67 371 тыс.руб. на 31.12.2024г., 6 017 тыс.руб. на 31.12.2023г. и 4 927 тыс. руб. на 31.12.2022г.

5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 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	2024 год	2023 год
Выручка от обычных видов деятельности	12 402 179	10 735 324
ИТОГО	**12 402 179**	**10 735 324**

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты по краткосрочным депозитам, предоставленным долгосрочным и краткосрочным займам в сумме 357 611 тыс.руб. за 2024 год и 219 822 тыс.руб. за 2023г.

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

тыс.руб.

Вид дохода	2024 год	2023 год
Курсовая разница	2 119 974	2 440 155
Доходы от продажи (покупки) иностранной валюты	19 432	10 000
Списание задолженности	10 529	31
Прочие статьи доходов	13 137	6 716
ИТОГО	**2 163 072**	**2 456 902**

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	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда, страховые взносы	4 058 736	3 601 180
Расходы по оплате услуг субподрядчиков	3 466 126	3 096 508
Амортизация	243 960	237 517
Командировочные расходы	79 370	83 474
Информационно-консультационные услуги	90 701	59 940
Информационно-технологическое сопровождение	55 372	52 065
Лицензии на ПО	10 176	6 291
Аренда офиса	3 917	4 925
Предоставление персонала	-	3 415
Приобретение ПО и товаров для перепродажи	13 779	386
Прочие статьи расходов	126 145	111 688
Итого	**8 148 282**	**7 257 389**

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

тыс.руб.

Статья расходов	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда, страховые взносы	2 289 713	1 579 838
Проведение мероприятий для сотрудников	63 546	73 096
Проведение мероприятий	123 824	41 355
Маркетинговые расходы	64 602	53 077
Информационно-консультационные услуги	69 519	48 928
Лицензии на ПО	36 835	36 700
Аутсорсинговые услуги	33 063	31 372
Рекламные расходы	31 598	21 614
Юридические услуги	30 504	20 910
Прочие статьи расходов	151 981	80 578
Итого	**2 895 185**	**1 987 468**

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены процентные расходы по арендным обязательствам в сумме 50 498 тыс.руб. за 2024 год и 10 603 тыс.руб. за 2023г.

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

тыс.руб.

Вид расхода	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	1 355 048	941 411
Страхование	110 102	107 827
Списание внеоборотных активов	91 916	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	35 175	15 130
Резерв по сомнительным долгам	21 388	9 619
Прочие статьи расходов	67 884	42 526
ИТОГО	**1 681 513**	**1 116 513**

По строке 2460 «Прочее» отражен результат пересчета отложенных налоговых разниц в связи с изменением ставки по налогу на прибыль до 25% в сумме 17 549 тыс.руб.

6 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1. Список связанных сторон ООО «АксТим» на 31.12.2024г.:

1	Диланян Вартан Петрович	Участник, доля в Уставном капитале 49% Генеральный директор
2	Киреев Сергей Евгеньевич	Участник, доля в Уставном капитале 18% Управляющий директор
3	Одинаева Ирина Владимировна	Участник, доля в Уставном капитале 11% Управляющий директор
4	Ильин Юрий Михайлович	Участник, доля в Уставном капитале 6% Генеральный директор ООО «АксТим Тех»
5	Малькова Лариса Михайловна	Участник, доля в Уставном капитале 6% Управляющий директор
6	Топоров Дмитрий Сергеевич	Участник, доля в Уставном капитале 5%
7	Агасаров Лев Георгиевич	Участник, доля в Уставном капитале 5%
8	ООО «Акстим Тех» (зарегистрировано в Российской Федерации) ИНН 6950259732, ОГРН 1237700076107	Дочерняя компания. Доля владения ООО «АксТим» 100%
9	ООО «Аксеникс Инновации» (зарегистрировано в Российской Федерации) ИНН 9731109240, ОГРН 1237700076107	Дочерняя компания. Доля владения ООО «АксТим» 100%
10	ООО «Аксеникс Инсайт» (зарегистрировано в Российской Федерации) ИНН 9731121783, ОГРН 1237700661153	Дочерняя компания. Доля владения ООО «АксТим» 100%
11	ООО «Аксеникс Нейрокод» (зарегистрировано в Российской Федерации ИНН 9731136116, ОГРН 1247700424938	Дочерняя компания. Доля владения ООО «АксТим» 100%
12	ТОО «Акселлект Казахстан» (зарегистрировано в Республике Казахстан) БИН 230240001071	Прочая связанная компания
13	ТОО «АксХолдингс» (зарегистрировано в Республике Казахстан) БИН 221240035423	Прочая связанная компания
14	ООО «Акселлект Армения» (зарегистрировано в Республике Армения) ИНН 02863319	Прочая связанная компания

6.2. Операции со связанными сторонами

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили:

тыс.руб.

Вид выплаты	**2024 год**	**2023 год**
Оплата труда - всего начислено	342 839	291 480
в т.ч. оплата отпуска	37 515	14 154
Страховые взносы	55 697	47 320
Итого	**398 536**	**338 800**

Займы предоставленные основному управленческому персоналу составили 635 498 тыс.руб. на 31.12.2024г. и 515 708 тыс. руб. на 31.12.2023г. Займы предоставлены денежными средствами по ставке 2% годовых со сроком погашения не позднее 4 лет.

Проценты начисленные по займам основному управленческому персоналу составили за 2024 год 11 163 тыс.руб. и 5 796 тыс.руб. за 2023 год. Проценты подлежат уплате денежными средствами по истечении каждых шести месяцев начиная с даты предоставления займа. Задолженность по начисленным процентам на 31.12.2024г. составила 2 513 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 2 387 тыс.руб.

Операции с ООО «АксТим Тех»

тыс.руб.

Контрагент	2024 год	2023 год	Тип операций
ООО «АксТим Тех»	740 000	45 000	Предоставление займа (Заем в 2024г был предоставлен по ключевой ставке Центрального Банка России + 2 базисных пункта на дату котировки
	23 182	15 637	Получение процентов по займу
ООО «АксТим Тех»	11 432	10 103	Вклад в имущество без увеличения Уставного капитала
ООО «АксТим Тех»	2 515 515	2 458 082	Приобретение услуг (входящие услуги)
ООО «АксТим Тех»	16 311	-	Приобретение услуг (входящие услуги филиал)
Филиал ООО «АксТим Тех» в Республике Казахстан	1 883	-	Приобретение услуг (входящие услуги филиал)
ООО «АксТим Тех»	-	27 000	Приобретение неисключительного права на ПО (входящие услуги)
ООО «АксТим Тех»	41 130	37 839	Субаренда офисных помещений (исходящие услуги)
ООО «АксТим Тех»	23 664	20 471	Предоставление доступа к облачным ресурсам и сервису видео-конференц связи (исходящие услуги)
ООО «АксТим Тех»	181 758	91 319	Оказание услуг корпоративных функций (исходящие услуги)
ООО «АксТим Тех»	15 019	3 549	Предоставление неисключительных прав использования программного обеспечения (исходящие услуги)
ООО «АксТим Тех»	-	2 734	Предоставление права доступа к облачным ресурсам и сервисам (исходящие услуги)
Филиал ООО «АксТим Тех» в Республике Казахстан	1 382	-	Субаренда офисных помещений (исходящие услуги филиал)

Состояние расчетов с ООО «АксТим Тех» и филиалом ООО «АксТим Тех» в РК:

тыс.руб.

Тип задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по займу	75 000	-
Кредиторская задолженность	572 639	456 937
Дебиторская задолженность	74 057	22 309

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

Объем денежных средств, полученных от ООО «АксТим Тех» и филиала ООО «АксТим Тех» в РК, составил:

- в 2024 г. – 899 359 тыс.руб., в т.ч. погашение займа – 665 000 тыс.руб., уплата процентов по займу – 23 182 тыс.руб;
- 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, отправленных в ООО «АксТим Тех» и филиал ООО «АксТим Тех» в РК, составил:

- в 2024 г. – 3 154 821 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа – 740 000 тыс.руб;
- в 2023 г. – 2 263 175 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа – 45 000 тыс.руб.

Операции с ООО «Аксеникс Инновации»

тыс.руб.

Контрагент	2024 год	2023 год	Тип операций
ООО «Аксеникс Инновации»	80 000	150 000	Предоставление займа (Заем в 2024г был предоставлен по ключевой ставке Центрального Банка России + 2 базисных пункта на дату котировки. Займ полностью погашен денежными средствами)
	3 207	6 337	Получение процентов по займу
ООО «Аксеникс Инновации»	-	10	Взнос в уставный капитал
ООО «Аксеникс Инновации»	1 644	2 353	Вклад в имущество без увеличения Уставного капитала
ООО «Аксеникс Инновации»	12 000	-	Приобретение неисключительных прав на ПО (входящие услуги)
ООО «Аксеникс Инновации»	-	6 254	Оказание услуг (входящие услуги)
ООО «Аксеникс Инновации»	33 757	3 131	Оказание услуг корпоративных функций (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Инновации»	33 378	4 242	Оказание услуг в области информационных технологий (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Инновации»	5 528	-	Оказание консультационных услуг (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Инновации»	3 680	1 351	Оказание услуг на предоставление права доступа к облачным ресурсам и сервисам (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Инновации»	1 800	-	Реализация неисключительных прав на ПО (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Инновации»	764	406	Оказание услуг на предоставление права использования ПО (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Инновации»	655	-	Субаренда офисных помещений (исходящие услуги)

Состояние расчетов с ООО «Аксеникс Инновации»

тыс.руб.

Контрагент	31.12.2024	31.12.2023	Тип задолженности
ООО «Аксеникс Инновации»	5 242	5 470	Дебиторская задолженность

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

Объем денежных средств, полученных от ООО «Аксеникс Инновации», составил

- в 2024 г. – 162 999 тыс.руб., в т.ч. погашение займа – 80 000 тыс.руб., уплата процентов по займу – 3 207 тыс.руб.
- в 2023 г. – 159 997 тыс.руб., в т.ч. погашение займа – 150 000 тыс.руб., уплата процентов по займу – 6 337 тыс.руб.

Объем денежных средств, направленных в ООО «Аксеникс Инновации», составил

- в 2024 г. – 92 000 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа – 80 000 тыс.руб.
- в 2023 г. – 156 264 тыс.руб., в т.ч. вклад в Уставный капитал 10 тыс.руб., предоставление займа 150 000 тыс.руб.

Операции с ООО «Аксеникс Инсайт»

тыс.руб.

Контрагент	2024 год	2023 год	Тип операций
ООО «Аксеникс Инсайт»	390 000	30 000	Предоставление займа (Заем был предоставлен денежными средствами по ключевой ставке ЦБ РФ + 2 б.п. со сроком погашение не позднее 3-х лет)
	36 662	741	Получение процентов по займу
ООО «Аксеникс Инсайт»	2 961	72	Вклад в имущество без увеличения Уставного капитала
ООО «Аксеникс Инсайт»	-	10	Взнос в уставный капитал
ООО «Аксеникс Инсайт»	-	1 832	Оказание услуг (входящие услуги)
ООО «Аксеникс Инсайт»	33 452	662	Оказание услуг корпоративной функции (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Инсайт»	3 586	-	Оказание консультационных услуг (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Инсайт»	5036	51	Предоставление прав использования программного обеспечения и сервисов (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Инсайт»	1800	-	Реализация неисключительных прав на ПО (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Инсайт»	1230	-	Субаренда офисных помещений (исходящие услуги)

Состояние расчетов с ООО «Аксеникс Инсайт»

тыс.руб.

Контрагент	31.12.2024	31.12.2023	Тип задолженности
ООО «Аксеникс Инсайт»	175 000	30 000	Задолженность по займу
ООО «Аксеникс Инсайт»	5 866	382	Дебиторская задолженность

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

Объем денежных средств, полученных от ООО «Аксеникс Инсайт», составил:

- в 2024 г. – 321 283 тыс.руб., в т.ч. погашение займа – 245 000 тыс.руб., уплата процентов по займу – 36 662 тыс.руб.;
- в 2023 г. – 1 072 тыс.руб., в т.ч. уплата процентов по займу – 741 тыс.руб.

Объем денежных средств, направленных в ООО «Аксеникс Инсайт», составил:

- в 2024 г. – 390 000 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа 390 000 тыс.руб.;
- в 2023 г. – 31 842 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа 30 000 тыс.руб, взнос в Уставный капитал – 10 тыс.руб.

Операции с ООО «Аксеникс Нейрокод»

тыс.руб.

Контрагент	2024 год	2023 год	Тип операций
ООО «Аксеникс Нейрокод»	55 000	-	Предоставление займа (Заем был предоставлен денежными средствами по ключевой ставке ЦБ РФ + 2 б.п. со сроком погашение не позднее 3-х лет)
	3 394	-	Получение процентов по займу
ООО «Аксеникс Нейрокод»	417	-	Вклад в имущество без увеличения Уставного капитала
ООО «Аксеникс Нейрокод»	10	-	Взнос в уставный капитал
ООО «Аксеникс Нейрокод»	1 530	-	Оказание услуг (входящие услуги)

ООО «Аксеникс Нейрокод»	2 052	-	Оказание услуг корпоративной функции (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Нейрокод»	1 069	-	Субаренда офисных помещений (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Нейрокод»	900		Реализация неисключительных прав на ПО (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Нейрокод»	267	-	Оказание услуг на предоставление права доступа к облачным ресурсам и сервисам (исходящие услуги)
ООО «Аксеникс Нейрокод»	53	-	Предоставление прав использования программного обеспечения и сервисов (исходящие услуги)

Состояние расчетов с ООО «Аксеникс Нейрокод»

тыс.руб.

Контрагент	31.12.2024	31.12.2023	Тип задолженности
ООО «Аксеникс Нейрокод»	55 000	-	Задолженность по займу
ООО «Аксеникс Нейрокод»	591	-	Дебиторская задолженность

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

Объем денежных средств, полученных от ООО «Аксеникс Нейрокод», составил:
- в 2024 г. – 7 144 тыс.руб., в т.ч. уплата процентов по займу – 3 394 тыс.руб.;

Объем денежных средств, направленных в ООО «Аксеникс Нейрокод», составил:
- в 2024 г. – 56 540 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа 55 000 тыс.руб.; взнос в Уставный капитал – 10 тыс.руб.

Операции с ТОО «Акселлект Казахстан»

тыс.руб.

Контрагент	2024 год	2023 год	Тип операций
ТОО "Акселлект Казахстан"	198 617	92 579	Предоставление займа (Заем был предоставлен денежными средствами по средневзвешенной ставке вознаграждения по кредитам в нац.валюте сроком до одного месяца выданых банками второго уровня юридическим лицам. Срок погашения - не позднее 3-х лет)
	36 604	7 885	Проценты по займу (начисленные) (срок уплаты процентов по истечении 6 месяцев с даты предоставления средств)
ТОО "Акселлект Казахстан"	8 867	10 754	Субаренда офисного помещения (исходящие)
ТОО "Акселлект Казахстан"	8 094	2 069	Купля-продажа оборудования (исходящие)
ТОО "Акселлект Казахстан"	123 470	122 075	Выполнение работ/оказание услуг (исходящие услуги)
ТОО "Акселлект Казахстан"	139 462	2 885	Выполнение работ/оказание услуг (входящие услуги)

Состояние расчетов с ТОО «Акселлект Казахстан»

тыс.руб.

Контрагент	31.12.2024	31.12.2023	Тип задолженности
ТОО "Акселлект Казахстан"	312 971	98 872	Задолженность по займу с учетом начисленных процентов
ТОО "Акселлект Казахстан"	92 911	114 268	Дебиторская задолженность
ТОО "Акселлект Казахстан"	50 850	2 885	Кредиторская задолженность

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

Объем денежных средств, полученных от ТОО «Акселлект Казахстан» составил:

- в 2024 г. - 182 755 тыс.руб., в т.ч. уплата процентов по займу – 22 595 тыс.руб.;
- в 2023 г. – 25 508 тыс.руб., в т.ч. уплата процентов по займу – 3 275 тыс.руб.

Объем денежных средств, направленных в ТОО «Акселлект Казахстан» составил:

- в 2024 г. – 288 267 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа – 198 617 тыс.руб.
- в 2023 г. – 92 579 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа – 92 579 тыс.руб.

Операции с ТОО «АксХолдингс»

тыс.руб.

Контрагент	2024 год	2023 год	Тип операций
ТОО "АксХолдингс"	4 031	3 150	Предоставление займа (Заем был предоставлен денежными средствами по средневзвешенной ставке вознаграждения по кредитам в нац.валюте сроком до одного месяца выданых банками второго уровня юридическим лицам. Срок погашения - не позднее 3-х лет)
	870	272	Проценты по займу (начисленные) (срок уплаты процентов по истечении 6 месяцев с даты предоставления средств)
ТОО "АксХолдингс"	1 409	1 892	Субаренда офисного помещения (исходящие)

Состояние расчетов с ТОО «АксХолдингс»

тыс.руб.

Контрагент	31.12.2024	31.12.2023	Тип задолженности
ТОО "АксХолдингс"	7 401	3 287	Задолженность по займу с учетом начисленных процентов

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

Объем денежных средств, полученных от ТОО «АксХолдингс», составил:
- в 2024 году – 1 982 тыс.руб., в т.ч. уплата процентов по займу – 597 тыс.руб.
- в 2023 году – 2 091 тыс.руб., в т.ч. уплата процентов по займу – 127 тыс.руб.

Объем денежных средств, направленных в ТОО «АксХолдингс», составил:
- в 2024 году – 4 031 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа – 4 031 тыс.руб.
- в 2023 году – 3 150 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа – 3 150 тыс.руб.

Операции с ООО «Акселлект Армения»

тыс.руб.

Контрагент	2024 год	2023 год	Тип операций
ООО «Акселлект Армения»	385 500	192 000	Предоставление займа (Заем был предоставлен денежными средствами под 6%, 11.06% и 11.75% годовых со сроком погашение не позднее 3-х лет)
	41 358	5 279	Проценты по займу начисленные (срок уплаты процентов по истечении 6 месяцев с даты предоставления средств)
ООО «Акселлект Армения»	-	479	Продажа оборудования (исходящие услуги)
ООО «Акселлект Армения»	67 746	876	Оказание услуг (исходящие услуги)
ООО «Акселлект Армения»	57 452	8 048	Оказание услуг (входящие услуги)

Состояние расчетов с ООО «Акселлект Армения»

тыс.руб.

Контрагент	31.12.2024	31.12.2023	Тип задолженности

ООО «Акселлект Армения»	577 500 21 346	192 000 3 613	Задолженность по займу выданному Задолженность по процентам по выданному займу
ООО «Акселлект Армения»	9 475	679	Кредиторская задолженность
ООО «Акселлект Армения»	31 380	-	Дебиторская задолженность

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

Объем денежных средств, полученных от ООО «Акселлект Армения», составил:
- в 2024 году – 66 216 тыс.руб., в т.ч. уплата процентов по займу – 23 585 тыс.руб.;
- в 2023 году – 3 011 тыс.руб., в т.ч. уплата процентов по займу – 1 665 тыс.руб.

Объем денежных средств, направленных в ООО «Акселлект Армения», составил:
- в 2024 году – 434 191 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа – 385 500 тыс.руб.;
- в 2023 году – 7 482 тыс.руб., в т.ч. предоставление займа – 192 000 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 2024 года величина валютных активов составила 7 323 041 тыс. руб., величина валютных обязательств – 72 977 тыс.руб. При укреплении/ослаблении обменного курса рубля по отношению к валютам других стран на предполагаемые 10% - эффект на финансовый результат составит 725 006 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, депозиты и 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.

05.03.2025г. был предоставлен займ дочерней компании ООО «АксТим Тех» в сумме 1 000 000 тыс.руб. На следующих условиях:

- срок погашения не позднее 03.03.2028г.;
- ставка: Ключевая ставка Центрального Банка России + 2 базисных пункта на дату котировки.

Других существенных событий после отчетного периода не было.

Главный бухгалтер

ООО «АксТим» Круглова О.А.

По доверенности от 10.06.2022 года

Дата подписания: 28.03.2025 г.