

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	66 152	(28 412)	25 441	-	-	(21 202)	-	-	-	91 593	(49 614)
	5110	за 2021г.	49 351	(9 509)	16 801	-	-	(18 903)	-	-	-	66 152	(28 412)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	66 152	(28 412)	25 441	-	-	(21 202)	-	-	-	91 593	(49 614)
	5111	за 2021г.	49 351	(9 509)	16 801	-	-	(18 903)	-	-	-	66 152	(28 412)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	24 906	21 789	14 865
в том числе:				
Data Insight	5121	1 410	1 410	1 410
Hotline Case Management Portal	5122	1 413	1 413	1 413
Insurance Reporting Actuarial Tool	5123	5 036	5 036	-
Kept Risk Platform	5124	2 036	-	-
Risk RADAR	5125	2 108	2 108	2 108
Site Surveyor	5126	1 698	1 698	1 698
Track and Trace Analytics by Kept	5127	1 081	-	-
Track&Trace	5128	1 888	1 888	-
Платформа по динамическому дисконту (Dynamic Discount Platform)	5129	6 142	6 142	6 142
Система для нормализации основных данных	5130	2 094	2 094	2 094

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	10 034	1 562	-	(11 596)	-
в том числе:							
Track&Trace	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	1 731	156	-	(1 887)	-
Insurance Reporting Actuarial Tool	5182	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2021г.	3 636	1 400	-	(5 036)	-
Corporate Training Hub	5183	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2021г.	4 667	6	-	(4 673)	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	23 906	-	(23 906)	-
	5250	за 2021г.	-	19 310	-	(19 310)	-
в том числе:							
прочие	5241	за 2022г.	-	23 906	-	(23 906)	-
	5251	за 2021г.	-	19 310	-	(19 310)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 832	-
в том числе:			
прочие	5261	3 832	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 557	6 555	21 285
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	160 424	-	30 088	(174 404)	-	-	-	16 108	-
	5311	за 2021г.	18 986	-	154 514	(13 076)	-	-	-	160 424	-
в том числе: вклад в УК	5302	за 2022г.	-	-	10	-	-	-	-	10	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
процентные займы юридическим лицам	5303	за 2022г.	138 696	-	26 078	(164 774)	-	-	-	-	-
	5313	за 2021г.	-	-	138 696	-	-	-	-	138 696	-
процентные займы физическим лицам	5304	за 2022г.	21 728	-	4 000	(9 630)	-	-	-	16 098	-
	5314	за 2021г.	18 986	-	15 818	(13 076)	-	-	-	21 728	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	14 034	-	191 404	(12 129)	-	-	-	193 309	-
	5315	за 2021г.	128 772	-	19 832	(134 570)	-	-	-	14 034	-
в том числе: процентные займы юридическим лицам	5306	за 2022г.	-	-	181 774	(10)	-	-	-	181 764	-
	5316	за 2021г.	78 033	-	-	(78 033)	-	-	-	-	-
процентные займы физическим лицам	5307	за 2022г.	14 034	-	9 630	(12 119)	-	-	-	11 545	-
	5317	за 2021г.	50 739	-	19 832	(56 537)	-	-	-	14 034	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	174 458	-	221 492	(186 533)	-	-	-	209 417	-
	5310	за 2021г.	147 758	-	174 346	(147 646)	-	-	-	174 458	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	149 487	-	18 180	(18 180)
	5521	за 2021г.	117 934	-	149 487	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	149 487	-	18 180	(18 180)
	5522	за 2021г.	117 934	-	149 487	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 151 601	(51 479)	1 355 925	(137 719)
	5530	за 2021г.	957 171	(45 699)	1 151 601	(51 479)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	927 519	(49 588)	919 417	(111 942)
	5531	за 2021г.	790 881	(44 251)	927 519	(49 588)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	33 243	(1 891)	124 594	(828)
	5532	за 2021г.	57 207	(1 448)	33 243	(1 891)
Прочая	5513	за 2022г.	190 839	-	311 914	(24 949)
	5533	за 2021г.	109 083	-	190 839	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 301 088	(51 479)	1 374 105	(155 899)
	5520	за 2021г.	1 075 105	(45 699)	1 301 088	(51 479)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	180 361	96 819	110 536	59 554	132 099	86 400
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	154 584	96 819	108 645	59 554	130 651	86 400
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	828	-	1 891	-	1 448	-
прочая	5543	24 949	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	165 094	69 006
	5571	за 2021г.	-	-
в том числе:				
кредиты	5552	за 2022г.	-	-
	5572	за 2021г.	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-
	5573	за 2021г.	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-
	5574	за 2021г.	-	-
Обязательства по аренде	5555	за 2022г.	165 094	69 006
	5575	за 2021г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 674 845	1 821 286
	5580	за 2021г.	1 148 553	1 511 569
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	821 252	729 693
	5581	за 2021г.	768 667	821 252
авансы полученные	5562	за 2022г.	462 591	314 864
	5582	за 2021г.	321 592	462 591
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	176 260	204 397
	5583	за 2021г.	52 441	176 260
кредиты	5564	за 2022г.	-	-
	5584	за 2021г.	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-
	5585	за 2021г.	-	-
прочая	5566	за 2022г.	12 843	284 694
	5586	за 2021г.	5 403	12 843
Задолженность перед персоналом	5567	за 2022г.	38 623	125 110
	5587	за 2021г.	450	38 623
Обязательства по аренде	5568	за 2022г.	163 276	162 528
	5588	за 2021г.	-	-
Итого	5550	за 2022г.	1 839 939	1 890 292
	5570	за 2021г.	1 148 553	1 511 569

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	66 907	65 508	105 862
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	66 907	65 508	105 862
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	832 180	682 359
Расходы на оплату труда	5620	2 096 392	2 031 404
Отчисления на социальные нужды	5630	382 350	343 557
Амортизация	5640	153 386	27 131
Прочие затраты	5650	267 167	393 155
в т.ч. командировочные	5651	56 575	43 769
представительские	5652	7 007	4 663
добровольное личное страхование	5653	49 193	46 594
обязательное и добровольное страхование	5654	2 761	7 242
аренда	5656	5 347	87 757
другие	5657	146 284	203 130
Итого по элементам	5660	3 731 475	3 477 606
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 731 475	3 477 606

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	151 062	545 437	(563 724)	-	132 775
в том числе:						
обязательства по оплате отпусков работникам	5701	151 062	228 322	(246 609)	-	132 775
обязательства на выплату ежегодного вознаграждения	5702	-	317 115	(317 115)	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	2 643	2 433	6 986
в том числе:				
обеспечительные платежи	5811	2 643	2 433	6 986

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО “Кэпт Налоги и Консультирование”
за 2022 год

Описательная часть пояснений

Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Кэпт Налоги и Консультирование» (далее ООО «Кэпт Налоги и Консультирование», далее «Общество») было зарегистрировано 10 января 2015 года.

10 января 2015 года Общество прошло регистрацию в Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г. Москве, о чем выдано Свидетельство (серия 77 № 016935743) о внесении записи о создании юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц, с государственным регистрационным номером 1157746009255.

Организационно-правовая форма ООО «Кэпт Налоги и Консультирование» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) – 12300, с кодом формы собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

Решением единственного акционера ООО «КПМГ Налоги и Консультирование» от 23.06.2022 года наименование Общества было изменено с ООО «КПМГ Налоги и Консультирование» на ООО «Кэпт Налоги и Консультирование» в связи с выходом из сети КПМГ.

Общество имеет в своем составе следующие обособленные подразделения:

- головное подразделение в г. Москве,
- Санкт-Петербургский филиал ООО “Кэпт Налоги и Консультирование”,
- филиал ООО “Кэпт Налоги и Консультирование” в городе Нижний Новгород (зарегистрирован 28.10.2019 г.),

14 апреля 2017 г. Общество было зарегистрировано в Республике Казахстан в качестве налогоплательщика - нерезидента РК, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, с присвоением бизнес-идентификационного номера БИН 170450018371.

Решением единственного участника Общества от 11.05.2021 г. Генеральным директором Общества назначен Гоцанский Олег Николаевич с 21.05.2021 по 22.05.2022 г. Решением единственного участника Общества от 05 марта 2022 года досрочно прекращены полномочия генерального директора Гоцанского Олега Николаевича и Генеральным директором Общества назначена Борисова Алевтина Николаевна с 09.03.2022 по 09.03.2023г.

Данные о составе участников Общества в 2022 г. и в 2021 г. приведены в разделе «Связанные стороны» данного Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Основными видами деятельности Общества являются консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, бухгалтерское консультирование, налоговое консультирование, экономическое и финансовое консультирование, управленческое консультирование и оказание сопутствующих консультированию услуг, юридическая помощь, оценочная деятельность, приобретение и владение акциями и долями участия в уставных капиталах хозяйственных обществ и иная не запрещенная законодательством деятельность. Общество оказывает услуги как российским организациям, так и иностранным компаниям.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1 487 человек (на 31 декабря 2021 г. – 776 чел.).

Среднесписочная численность за 2022г. составила 654 чел. (за 2021г. составила 639 чел.), в т.ч.:

- головное подразделение г. Москва - 645 чел. (2021 г. – 632 чел.),
- филиал в г. Санкт-Петербург - 0 чел. (2021 г. – 0 чел.),
- филиал в г. Нижний Новгород - 9 чел. (2021 г. – 7 чел.)

1. Учетная политика и отдельные показатели бухгалтерской отчетности.

1.1 Основа составления

При ведении бухгалтерского учета ООО «Кэпт Налоги и Консультирование» руководствовались Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Кэпт Налоги и Консультирование» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех его обособленных подразделений.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

С момента своего создания, до 2017 г. включительно, согласно установленным законодательно критериям, Общество относилось к субъектам малого бизнеса. Одновременно с этим, исходя из достигнутых финансовых показателей деятельности, начиная с отчетности за 2017 г., Общество утратило право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, как организация, бухгалтерская (финансовая) отчетность которой подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для отражения в отчетности Общества выявленных ошибок и корректировок информация признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье учета (счету бухгалтерского учета, где применимо) и отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10%. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности (отдельной строкой в отчетности или раскрытием в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 20% и более от показателя статьи.

1.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы, полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г. (и соответственно на даты предшествующих периодов, указанных в отчетности Общества).

Курсы валют составили на эту дату:

70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.),

75,6553 руб. за 1 Евро (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.),
84,7919 руб. за 1 фунт стерлингов (31 декабря 2021 г. – 100,0573 руб.),
98,9492 руб. за 10 единиц Китайских юаней (31 декабря 2021 г. - 11,6503 руб. за 1 единицу)
52,3111 руб. за 1 Сингапурский доллар (31 декабря 2021 г. – 54,8852 руб.),
76,1805 руб. за 1 Швейцарский франк (31 декабря 2021 г. – 80,9376 руб.),
47,6537 руб. за 1 Австралийский доллар (31 декабря 2021 г. – 52,9141 руб.),
15,2583 руб. за 100 единиц Казахских тенге (31 декабря 2021 г. – 16,9000 руб.),
90,3965 руб. за 10 единиц Гонконгских долларов (31 декабря 2021 г. - 95,2640 руб.),
84,8785 руб. за 100 единиц Индийских рупий (31 декабря 2021 г. - 99,8422 руб.)

1.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

1.4 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход)

Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше либо равна 40 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Определение инвентарного объекта основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного

использования объекта в целом, каждая такая часть может признаваться самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Сроки полезного использования основных средств

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств, для которых Обществом приняты следующие сроки полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного), в том числе:	от 2 до 7 лет
Программно-Аппаратные комплексы	5 лет
Компьютеры	3 года
Маршрутизаторы, коммутаторы, контроллеры, оптимизаторы	7 лет
Межсетевые экраны	7 лет
Серверы	7 лет
Системы хранения данных	7 лет
Офисное оборудование, в том числе:	от 2 до 10,5 лет
Аудио-видео оборудование	5 лет
МФУ, принтеры	5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1,5 до 20,5 лет
Другие виды основных средств	от 1,5 до 9 лет

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Раскрытие информации о показателях за 2022 год.

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом проведена проверка на обесценение объектов основных средств. На основании проведенной проверки установлено, что признаков обесценения основных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2022 не обнаружено.

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом проведена проверки элементов амортизации объектов основных средств. Проведен анализ физических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств, сравнение с данными, учитываемыми для установления элементов амортизации при введении в эксплуатацию объектов основных средств или при предыдущем пересмотре элементов амортизации. На основании проведенной проверки установлено, что оснований пересмотра элементов амортизации объектов основных средств по состоянию на 31.12.2022 года нет.

По состоянию на 31.12.2022 года пригодных для использования, но неиспользуемых объектов основных средств у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2022 года объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2022 года не амортизируемых объектов основных средств у Общества нет.

По состоянию на начало и на конец отчетного периода (на 31.12.2022 года) у Общества отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости.

1.5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Раскрытие информации о показателях за 2022 год.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом проведена проверка на обесценение капитальных вложений. На основании проведенной проверки установлено, что признаков обесценения капитальных вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2022 не обнаружено.

1.6 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов НМА установлены от 2 до 5 лет.

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется, как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива, и взносов во внебюджетные фонды, расходов на услуги сторонних организаций).

Переоценка нематериальных активов и проверки их на обесценение в 2022 г. не производилась.

1.7 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019.

На основании п. 47 ФСБУ 5/2019 Общество отражает перспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка Запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась по себестоимости первых по времени приобретения единиц запасов (способ ФИФО).

Резерв под обесценение стоимости запасов не создавался.

1.8 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является конкретный договор процентного займа.

Финансовые вложения оцениваются по стоимости каждой единицы при их выбытии.

1.9 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует величине, указанной в уставе Общества.

В 2020 г. на основании единственного участника Общества от 09.09.2020 г. было принято решение об увеличении уставного капитала до 10 000 тыс. руб. за счет части нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 9 990 тыс. руб.

В 2022 г. размер уставного капитала не изменялся

1.10 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. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются Обществом в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

1.11 Порядок признания общехозяйственных и коммерческих расходов

Учет общехозяйственных и коммерческих расходов осуществляется обществом на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и счете 44 «Расходы на продажу» соответственно. В конце месяца указанные расходы списываются соответственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» и счета 90.07. «Коммерческие расходы».

2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Объем оказанных консультационных услуг в 2022 году составляет 4 032 698 тыс. руб. (в 2021 г. - 3 606 156 тыс. руб.), в том числе услуги по предоставлению персонала аффилированным лицам для оказания аналогичных услуг на 90 982 тыс. руб. (в 2021 г. – 118 628 тыс. руб.).

Признание выручки производится Обществом по факту подписания с контрагентами актов оказания услуг.

Размер чистых активов Общества на конец 2022 г. составляет 517 302 тыс. руб., на начало периода – 430 921 тыс. руб., после корректировок, связанных с применением ФСБУ 06/2020 – 432 960 тыс. руб., (по состоянию на 31.12.2020г. – 348 184 тыс. руб.).

2.1. Информация об объектах учета аренды.

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (ФСБУ 25/2018).

Обществом используется право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды.

На основании п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, а также намерения реализации таких возможностей.

По каждому договору аренды, принятых к учету в качестве ППА, Общество в «межотчетный» период одновременно признает предмет аренды в качестве права пользования активом с обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (где применимо).

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- ✓ величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- ✓ арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом, с месяца, следующего за месяцем признания ППА.

Информация об объектах аренды, принятых к учету в качестве ППА (право пользования активом)

По состоянию на 01.01.2022 Общество являлось Арендатором (Субарендатором по договору) - стороной одного договора субаренды, получающей во временное пользование офисные помещения за плату от арендодателя, принятые к учету в качестве ППА..

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2022 год, была отражена в прочих расходах и составила 33 944 тыс. руб.

По договору применена ставка дисконтирования, которая представляет собой ставку, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (определена по информации, предоставленной Райффайзенбанком на дату признания ППА).

Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды по договору субаренды, отсутствуют.

В течение 2022 года был осуществлен пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде на сумму 9 673 тыс. руб., на 31.12.2022 года фактическая стоимость ППА составляет 217 134 тыс. руб., обязательства по Договору составляют 231 534 тыс. руб.

Краткосрочная аренда. Аренда активов с низкой стоимостью

Общество в 2022 году также арендовало офисные помещения на срок, установленный договором, который не превышает 12 месяцев. Обществом принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении 3 (трех) договоров аренды (субаренды), что связано с отсутствием возможности достоверно оценить намерения о продлении договора на срок более 12 месяцев и предполагаемый срок аренды.

Поскольку стоимостная оценка данного арендованного имущества договорами аренды (субаренды) не предусмотрена, в качестве стоимостной оценки признается годовая сумма арендной платы, ее постоянной части, включая НДС, на следующий календарный год.

Общество в 2022 году арендовало офисную мебель с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. за единицу и на срок, не превышающий 12 месяцев. Обществом принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении данных договоров аренды.

2.2 Выданные обеспечения.

В 2022 году в целях обеспечения исполнения обязательств по контрактам и в целях обеспечения участия в тендерах (конкурсах на получение права заключения договоров по оказанию

услуг) Общество осуществляло обеспечительные платежи. Общая сумма выданных обеспечительных платежей (не погашенных на отчетную дату) по состоянию на 31.12.2022 составила 2 643 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 – 2 443 тыс. руб.). Возникновение обстоятельств, при которых возможен невозврат перечисленных выше выданных обеспечений, оценивается Обществом как маловероятные.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество являлось поручителем по договору поручительства №7М-1-6L61XC26-П2 от 15.09.2022 г., заключенному с ПАО Сбербанк. В соответствии с данным договором Общество является поручителем за АО «Кэпт» по договору №7М-1-6L61XC26 от 15.09.2022 г. об открытии возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 200 000 тыс. руб. со сроком действия до 15.09.2023 г. По состоянию на 31.12.2022 задолженность АО «Кэпт» по кредитной линии по указанному выше соглашению отсутствует, в связи с чем сумма поручительства равна нулю.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество являлось поручителем по договору поручительства №П/38Н0255/2 от 25.02.2022 г., заключенному с ПАО Сбербанк. В соответствии с данным договором Общество является поручителем за АО «Кэпт» по договору о предоставлении банковских гарантий №38Н0255 от 25.02.2022 г. По условиям договора банковские гарантии могут быть выпущены на общую сумму 1 500 000 тыс. руб. со сроком действия до 24.02.2027 г. По состоянию на 31.12.2022 по договору о предоставлении банковских гарантий действительны гарантии на общую сумму 77 867 тыс. руб.

Возникновение обстоятельств, при которых возможен невозврат перечисленных выше выданных обеспечений, а также исполнение поручительств оценивается Обществом как маловероятные. Других условных обязательств, а также условных активов у Общества нет.

2.3 Кредитные обязательства.

В 2022 году Общество имело Соглашение №37998/2-MSK от 23.12.2019 г. об условиях и порядке открытия кредитной линии с АО «Райффайзенбанк» с лимитом задолженности 1 500 000 тыс. руб. на срок до 23.03.2022 г. В 2022 г. денежные средства по данному соглашению Обществом не привлекались. Срок действия Соглашение об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом задолженности истек 23.03.2022, задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует.

В 2022 г. Общество заключило Договор об открытии возобновляемой кредитной линии №7М-1-6L4J5Y7W от 15.09.2022 г. с ПАО Сбербанк России с лимитом задолженности 378 190 тыс. руб. со сроком действия до 15.09.2023 г. В 2022 г. по данному Договору привлекались денежные средства в общей сумме 106 285 тыс. руб., были начислены проценты в общей сумме 278 тыс. руб. Процентная ставка по привлеченным денежным средствам в 2022 г. составила 10%. На 31.12.2022 г. задолженность по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества числилась задолженность по договору займа с АО Кэпт, заключенному 05.03.2022 г. на срок до 31.12.2023 г., в сумме 44 000 тыс. руб. Задолженность по процентам по займу на 31.12.2022 г. составила 3 303 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества числилась задолженность по договору займа с физическим лицом, заключенному 22.06.2022 на срок 1 год, в сумме 55 249 тыс. руб. Задолженность по процентам отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества числилась задолженность по договорам займа с физическими лицами, заключенным в 2022 году на неопределенный срок, в сумме 13 070 тыс. руб. Задолженность по процентам по займам на 31.12.2022 г. составила 54 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества числилась задолженность по договорам займа с физическими лицами, заключенным в 2022 году на срок 20 лет, в сумме 10 826 тыс. руб. Задолженность по процентам по займам на 31.12.2022 г. составила 21 тыс. руб.

2.4 Оценочные значения и обязательства.

Оценочные значения отражаются в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

В качестве оценочных значений в учете и отчетности Общества отражен Резерв сомнительных долгов, а в качестве оценочных обязательств - Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Оценочное значение «Резерв сомнительных долгов».

При признании данного оценочного значения его величина относится на прочие расходы, и в отчетности Общества оно отражается сальдирующим показателем по строке 1230 Бухгалтерского Баланса.

Значение данного показателя по состоянию на 31.12.2022 г. составило 155 899 тыс. руб., в том числе по торговой дебиторской задолженности – 130 122 тыс. руб., по неторговой – 828 тыс. руб., по прочей задолженности - 24 949 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. – 51 479 тыс. руб., в том числе по торговой дебиторской задолженности – 49 588 тыс. руб., по неторговой – 1 891 тыс. руб.). В течение 2022г. сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списанной в счет резерва по сомнительным долгам, составила 1 539 тыс. руб. (в 2021г – 1 995 тыс. руб.).

Оценочное обязательство по оплате предстоящих расходов на отпуска.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, без учета страховых взносов, определяется на основании специального расчета, который базируется на данных о средневзвешенном заработке каждого сотрудника, прогнозируемого темпа роста заработной платы, а также, исходя из расчетной суммы страховых взносов, приходящейся на предполагаемую годовую сумму отпусков, которая определяется как произведение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков без учета страховых взносов, на процент страховых взносов, сложившийся по итогам предшествующего года.

В строке 1540 Бухгалтерского баланса Общества отражен резерв на выплату отпусков в размере 132 775 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. - 151 062 тыс. руб.). Указанная сумма включает в себя взносы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взносы на обязательное медицинское страхование, а также взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Проведена инвентаризация остатков по всем счетам бухгалтерского учета. Задолженность подтверждена актами сверки и актами инвентаризации.

3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности за 2022 г.

В графе «Пояснения» Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах используются указатели, позволяющие находить дополнительные данные к соответствующему показателю строки, при этом используются следующие сокращения:

- п № - номер раздела табличной части Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах,
- П № - номер раздела текстовой части Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Расшифровка основных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах даны в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. В дополнение к указанному, ниже приведены расшифровки строк 1170, 1190, 1230, 1250, 1260, 1520 Бухгалтерского баланса Общества, а также строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах Общества.

3.1. Вступительные и сравнительные данные.

По сравнению с исходящими значениями в Бухгалтерской отчетности Общества за 2021 г. в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г. были произведены изменения входящих показателей отчетности за 2021 год, данные о которых приведены в сводных таблицах ниже.

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности в данном разделе раскрывается информация об изменении вступительных остатков:

Бухгалтерский баланс:		(тыс. руб.)	
Наименование строки бухгалтерского баланса	Данные предыдущей отчетности по состоянию на	Изменения 2021 год	Данные отчетности за 2022 год по состоянию на
	31.12.21г.		31.12.21 г.
1	2	3	4
Стр. 1150 «Основные средства»	20 053	330 919	350 972
<i>В т.ч.</i> <i>Прочие ОС</i>	20 053	2 549	22 602
<i>В т.ч.:</i> <i>Право пользования активом</i>	0	328 370	328 370
Баланс	2 221 414	330 919	2 552 333
Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	420 921	2 039	422 960
Стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	15 766	510	16 276
Стр. 1450 «Прочие обязательства»	0	165 094	165 094
Стр. 1520 «Кредиторская задолженность»	1 511 569	163 276	1 674 845
Баланс	2 221 414	330 919	2 552 333

Корректировки отчетности, указанные выше, связаны:

1) С началом применения ФСБУ 6/2020.

Поскольку Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" альтернативным способом, в «межотчетном» периоде были произведены следующие корректировки:

- изменение балансовой стоимости ОС в связи с пересмотром сроков их полезного использования на сумму **2 549** тыс. руб.;
- корректировка отложенного налогового обязательства на сумму **510** тыс. руб.

- результат по изменению балансовой стоимости ОС и корректировки отложенного налогового обязательства в сумме **2 039 тыс. руб.** отнесен на нераспределенную прибыль.

2) С началом применения ФСБУ 25/218.

Поскольку в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество приняло решение не отражать ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды, в «межотчетном» периоде были произведены следующие корректировки

- Отражено ППА (право пользования активом) на сумму **328 370 тыс. руб.**
- Отражены обязательства по аренде на общую сумму **328 370 тыс. руб.**, в том числе:
 - ✓ долгосрочные обязательства на сумму 165 094 тыс. руб.
 - ✓ краткосрочные обязательства на сумму 163 276 тыс. руб.

3.2. Показатели бухгалтерского баланса.

Расшифровка строки **1170** баланса.

По строке 1170 баланса «Финансовые вложения» на 31.12.2022 г. отражено 16 108 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 160 424 тыс. руб.), что включает в себя:

16 098 тыс. руб. (на начало отчетного периода – 21 728 тыс. руб.) - займы, предоставленные сотрудникам Общества, срок возврата которых, установленный договорами, превышает 12 месяцев после отчетной даты.

0 тыс. руб. (на начало отчетного периода – 138 696 руб.) - займы, предоставленные юридическим лицам на срок, превышающий 12 месяцев с отчетной даты.

- 10 тыс. руб.- инвестиции в размере 99% от величины Уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Кэпт Цифровые продукты» (юридического лица, зарегистрированного в соответствии с законодательством Российской Федерации);

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в учете отсутствуют.

Расшифровка строки **1190** баланса.

По строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2022 г. отражено **55 576** тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – **32 282** тыс. руб.), в т.ч.: 48 **162** тыс. руб. – суммы расходов будущих периодов со сроком окончания списания, превышающим 12 месяцев после отчетной даты (на 31.12.2021 г. – **26 801** тыс. руб.); **7 414** тыс. руб. – незаконченные операции по доработке существующего НМА (на 31.12.2021 г. – **5 481** тыс. руб.).

Расшифровка строки **1230** баланса.

По строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022 г. отражено 1 218 206 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 249 609 тыс. руб.), в т.ч.:

Дебиторская задолженность (ДЗ) покупателей за вычетом резерва сомнительных долгов, 807 475 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 1 000 893 тыс. руб.) Примечание: ДЗ покупателей составила 937 597 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 1 050 481 тыс. руб.) Из нее вычитается резерв сомнительных долгов 130 122 тыс. руб. (на 31.12.2021г.- 49 588 тыс. руб.), итого 879 832 тыс. руб.	807 475
Авансы, выданные поставщикам за вычетом резерва сомнительных долгов и НДС с перечисленных авансов, 123 766 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 31 352 тыс. руб.). Примечание: ДЗ по поставщикам составила 124 615 тыс. руб. (на 31.12.2021г.- 33	123 766

265 тыс. руб.). Из нее вычитается резерв сомнительных долгов 828 тыс. руб. и НДС с авансов перечисленных в сумме 22 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 22 тыс. руб.).	
Прочая дебиторская задолженность (на 31.12.2021г. - 217 364 тыс. руб.)	286 965
В том числе:	
• переплата по налогам и сборам (на 31.12.2021г. – 13 157 тыс. руб.)	3 039
• задолженность за работниками по подотчетным суммам и прочим операциям (на 31.12.2021г.- 139 696 тыс. руб.).	9 369
• Задолженность прочих контрагентов 299 506 тыс.руб за вычетом резерва сомнительных долгов в размере 24 949 тыс. руб., итого 274 557 тыс.руб. (на 31.12.2021г.- 64 511 тыс. руб.)	274 557
в том числе:	
• предоплаты по договорам страхования 2 558 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 4 487 тыс. руб.)	
• обеспечительные платежи 2 793 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 2 491 тыс. руб.)	
• задолженность участников договоров простого товарищества в рамках совместной деятельности 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 17 674 тыс. руб.)	
• прочее 269 206 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 39 859 тыс. руб.)	
• переплата по страховым взносам 0 тыс. руб. (на 31.12.2021г.- 0 тыс. руб.)	

Расшифровка строки **1250** баланса.

В составе денежных эквивалентов для целей отражения в бухгалтерском балансе Общества учитываются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно депозиты в банках.

По строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» на 31.12.2022 г. отражено 878 116 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 687 716 тыс. руб.), что включает в себя:

а) депозиты в банках в сумме 371 000 тыс. руб. на срок до 31.01.2023.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма депозитов в банках на срок до 31.01.2022 г. составляла 227 500 тыс. руб.

б) остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г. (без учета указанных выше депозитов) составил 507 116 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 460 216 тыс. руб.) Из них:

- в кассе – 0 руб. (на 31.12.2021 г. – 0 руб.);
- на рублевом расчетном счете – 103 641 тыс. руб. (на 31.12.2021 г.- 110 481 тыс. руб.);
- на валютном счете (в рублях по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 г.) – 403 475 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 349 735 тыс. руб.), в том числе:
 - 106 тыс. казахстанских тенге (16 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 г.);
 - 5 302 тыс. долларов США (372 923 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 г.);
 - 232 тыс. евро (17 541 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 г.);
 - 153 фунтов стерлингов Соединенного королевства (12 995 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 г.).

в) По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. переводов в пути не было.

Расшифровка строки **1260** баланса.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 г. отражено 8 288 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 8 110 тыс. руб.), в т.ч.: 8 206 тыс. руб. – суммы расходов будущих периодов со сроком окончания списания меньше 12 месяцев после отчетной даты (на 31.12.2021 г. – 8 096 тыс. руб.), 14 тыс. руб.- денежные документы (на 31.12.2021 г. – 14 тыс. руб.), 68 тыс. руб. - Налог на доходы ИЛ, удержанный с Кэпт в иностранной юрисдикции (на 31.12.2021 г. – 20 тыс. руб.)

Расшифровка строки **1450** баланса.

По строке 1450 баланса «Прочие обязательства» на 31.12.2022 г. отражены долгосрочные обязательства по аренде в сумме **69 006** тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 0 тыс. руб., после корректировок, связанных с применением ФСБУ 25/2018–**165 094 руб.**).

Расшифровка строки **1520** баланса.

По строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г. отражено 1 821 286 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 1 511 569 тыс. руб., после корректировок, связанных с применением ФСБУ 25/2018– 1 674 845 тыс. руб.), в т.ч.

Вид задолженности	по состоянию на 31.12.2022г.	по состоянию на 31.12.2021г.
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	729 693	821 252
Авансы полученные (за вычетом НДС)	314 864	462 591
Прочая кредиторская задолженность	776 729	391 002
в том числе:		
• задолженность по налогам и сборам	152 322	130 430
• задолженность перед внебюджетными фондами	52 075	45 830
• начисленные обязательства в части Корпоративного подоходного налога (КПН), подлежащего перечислению в бюджет Республики Казахстан.	0	0
• задолженность перед персоналом	125 110	38 623
• Обязательства по аренде	162 528	163 276
• прочие кредиторы	284 694	12 843

По строке **1540 «Оценочные обязательства»** Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022 отражен резерв на выплату отпусков в размере 132 775 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г.- 151 062 тыс. руб.).

По строке **1550 «Прочее»** Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022 г. отражен НДС, удержанный в качестве налогового агента в размере 2 974 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 – 10 510 тыс. руб.).

3.3 Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка строки **2320 «Проценты к получению»** и строки **2330 «Проценты к уплате»** Отчета о финансовом результате.

По строке **2320 «Проценты к получению»** за январь-декабрь 2022 года отражено **32 549** тыс. руб. (за январь-декабрь 2021 г. – **18 957** тыс. руб.), в т.ч. проценты к получению

по депозитам в банках	16 467
-----------------------	--------

по договору займа с ООО «Кэпт Верификация»	60
по договору займа с прочими юридическими лицами	11 799
по договорам займа с физическими лицами	4 223

По строке **2330 «Проценты к уплате»** за январь-декабрь 2022 года отражено 10 860 руб. (за январь-декабрь 2021 г. – 3 610 тыс. руб.).

Расшифровка строки **2340 «Прочие доходы»** Отчета о финансовых результатах.

По строке **2340 «Прочие доходы»** за январь-декабрь 2022 года отражено **28 876** тыс. руб. (за январь-декабрь 2021 г. – **36 896** тыс. руб.), в т.ч.

Виды прочих доходов	за январь-декабрь 2022 г.	за январь-декабрь 2021 г.
Доходы, связанные с совместной деятельностью	-	17 804
Компенсация расходов Обществу при увольнении сотрудников	199	174
Прибыль прошлых лет	16 029	12 658
Прочие доходы	12 648	6 260
Курсовые разницы	-	-
Итого	28 876	36 896

Расшифровка строки **2350 «Прочие расходы»** Отчета о финансовых результатах.

По строке **2350 «Прочие расходы»** за январь-декабрь 2022 года отражено **234 186** тыс. руб. (за январь-декабрь 2021 г.- **69 560** тыс. руб.), в т.ч.

Виды прочих расходов	за январь-декабрь 2022 г.	за январь-декабрь 2021 г.
Расходы, связанные с продажей валюты	-	478
Расходы, связанные с созданием резерва сомнительных долгов	105 958	7 775
Премия непроизводственного характера	348	110
Материальная помощь	50	534
НДС, не принимаемый к вычету	590	494
Невозвратные налоги, удержанные в Иностранных Государствах	6 492	623
Убытки прошлых лет	15 987	34 110
Соц. налог и аналог. сборы в бюджет РК	2 176	856
Прочие внереализационные расходы	65 287	12 011
Курсовые разницы	34 006	1 689
Услуги банка	2 337	6 366
Штрафы, пени, неустойки	955	4 514
Итого	234 186	69 560

Расшифровка строки **2460 «Прочее»** Отчета о финансовых результатах.

По строке **2460 «Прочее»** за январь-декабрь 2022 года отражена сумма 5 902 тыс. руб. (за январь-декабрь 2021 г. отражена сумма – 158 тыс. руб.), которая включает в себя причитающиеся

налоговые санкции в сумме 4 тыс. руб., а также списание отложенного налогового обязательства в связи с истечением срока полезного использования в сумме (5 905 тыс. руб).

3.4 Показатели отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом Обществом приняты следующие правила формирования данных в отчете:

- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в свернутом виде представляются следующие денежные потоки:
 - поступления от покупателей услуг и платежи в виде возврата оплаты покупателям;
 - платежи поставщикам (подрядчикам) и поступления в виде возврата денежных средств поставщиками (подрядчиками),
 - платежи в бюджет и внебюджетные фонды и поступления в виде возврата денежных средств из бюджета и внебюджетных фондов;
 - платежи, связанные с оплатой труда и поступления в виде возвратов излишне (или ошибочно) перечисленных сумм, связанных с оплатой труда;
 - прочие платежи и поступления в виде возврата прочих платежей (за исключением обеспечительных платежей и подотчетных сумм).
- Свернуто отражаются денежные потоки косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков и арендных платежей, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» свернуто отражаются денежные потоки в рамках совместной деятельности, в том числе поступления от клиентов и платежи поставщикам
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе платежей в связи с оплатой труда работников помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам Общества в качестве оплаты труда, отражаются суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет, суммы, удержанные из доходов работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам и по заявлениям работников третьим лицам, а также суммы страховых взносов, уплаченных в государственные внебюджетные фонды.
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе прочих поступлений в общей сумме 28 280 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г. (60 163 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.) в том числе отражены поступления от возвратов обеспечительных платежей (9366 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 27 124 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.), поступления дохода от совместной деятельности (0 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 3 050 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.), прочие поступления денежных средств от работников Общества (557 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 2 181 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.)
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе прочих платежей в общей сумме 341 649 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г. (293 750 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.) в том числе отражены суммы обеспечительных платежей (9 714 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 18 133 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.), суммы, выданные под отчет работникам (40 502 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 35 944 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.), суммы, относящиеся к выплатам по договорам гражданско-правового характера (включая суммы НДФЛ, удержанные с физических лиц и перечисленные в бюджет, а также суммы страховых взносов, уплаченные в государственные внебюджетные фонды по данным договорам) (67 104 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 59 767 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.), оплата услуг банков (2 390 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 5 438 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.), оплаты страховых взносов по договорам страхования ДМС, заключенным со страховыми компаниями (44 442 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 43 489 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.), платежи, связанные с совместной деятельностью (0 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 2 083 тыс. руб. - за январь-декабрь 2021 г.), платежи по займам, выданным сотрудникам (199 тыс. руб. - за январь-декабрь 2022 г., 128 495 тыс. руб. - за январь - декабрь 2021 г.).
- В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в составе платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, отражаются суммы платежей по приобретению прочих внеоборотных

активов - РБП, период списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, а также суммы платежей работникам, связанные с созданием внеоборотных активов (включая суммы НДС/Л, удержанные с работников и перечисленные в бюджет, а также суммы страховых взносов государственные внебюджетные фонды по данным платежам).

Дополнительная информация к Отчету о движении денежных средств:

Строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг» включает в себя суммы авансов, полученных от покупателей от продажи продукции, товаров, работ, услуг в размере 243 276 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 395 117 тыс. руб. – за январь-декабрь 2021 г.

Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» включает в себя:

суммы авансов, уплаченных поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги в размере 117 460 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 22 374 тыс. руб. – за январь-декабрь 2021 г.

суммы платежей страховым компаниям по договорам страхования (кроме ДМС), заключенным со страховыми компаниями, в размере 9 271 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 16 653 тыс. руб.- за январь-декабрь 2021 г.

При составлении отчета о движении денежных средств для целей отражения сумм, выраженных в иностранной валюте, использовался курс ЦБ РФ на дату совершения операции.

4. Связанные стороны.

Перечень лиц, являющихся связанными сторонами Общества в 2022г.:

- Руководство Общества в лице Генерального директора.

Общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2022 Генеральному директору, составила 10 557 тыс. руб. (за 2021 г. аналогичный показатель составил 306 тыс. руб.) В данную сумму вошли выплаты в виде заработной платы. Сумма взносов в страховые фонды по этим выплатам составила 1 860 тыс. руб. (за 2021 г.- 92 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения в 2021-2022 гг. отсутствовали.

- Участники ООО «Кэпт Налоги и Консультирование»:

По состоянию на 31.12.2022. состав участников Общества:

№ пп	Наименование	Данные о регистрации	Доля в УК
1	ООО «Кэпт»	Зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 27 августа 2014г. ОГРН 1147746973637	100
ИТОГО:			100

Участник ООО «Кэпт Налоги и Консультирование» с правом распоряжения более, чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал общества.

За отчетный период Общество проводило операции с **ООО «Кэпт»**, данные о которых приведены в таблице:

Виды оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Консультационные услуги	0	0
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Консультационные услуги	4 697	2 636
Предоставление прав на использование товарного знака	607	729

Ниже приведены аналогичные показатели за 2021 г.

Виды оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.
Консультационные услуги	0	0
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.
Консультационные услуги	2 703	4 369

- АО «Кэпт» юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

За отчетный период Общество проводило операции с АО «Кэпт», и в части оказания, и в части получения услуг. Обороты по таким операциям по оказанию и получению услуг согласно условий договоров и норм валютного законодательства производились в разных валютах. В приведенных ниже таблицах данные указаны в пересчете в рубли, либо на дату совершения операции, либо на отчетную дату в соответствии с нормами бухгалтерского учета.

Вид оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	90 982	14 642
Консультационные услуги	1 102	4 395
Консультационные услуги по договору объединения сторон, приложение 2 (агентирование), в т.ч. НДС 20%	0	0
Услуги по тех. поддержке ПО	521	159

Передача ПО	1 445	0
Агентский договор (транспортные услуги), стоимость услуг (агентское вознаграждение)	889	253
Агентский договор (транспортные услуги), расходы возмещаемые, в т.ч. НДС 20%	23 380	6 605
Уступка долга, в т.ч. НДС	695	715
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	237 108	353 377
Иные услуги (аренда, субаренда)	2 090	213
Консультационные услуги	0	0
Займы полученные	44 000	44 000
Начислены проценты по займам, полученным	3 303	3 303
Уступка долга, в т.ч. НДС	1 851	787
Продажа прочего имущества	4 697	4
Передача исключительного права	3 551	4 287

Ниже приведены аналогичные показатели за 2021 г.

Вид оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	114 438	363 020
Консультационные услуги	2 561	3 073
Консультационные услуги по договору объединения сторон, приложение 2 (агентирование), в т.ч. НДС 20%	0	0
Услуги по тех. поддержке ПО	505	304
Передача ПО	0	0
Агентский договор (транспортные услуги), стоимость услуг (агентское вознаграждение)	967	467
Агентский договор (транспортные услуги), расходы возмещаемые, в т.ч. НДС 20%	23 651	11 381
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.

Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	194 767	600 075
Иные услуги (аренда, субаренда)	2 070	209
Консультационные услуги	28 502	34 202
Продажа прочего имущества	10	0
Передача исключительного права	5 205	4 287

- **ООО «Кэпт Цифровые продукты»** юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, доли данного юридического лица.

Вид оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Займы выданные	173 600	173 600
Агентский договор (транспортные услуги), расходы возмещаемые, в т.ч. НДС 20%	70	70
Агентский договор (транспортные услуги), стоимость услуг (агентское вознаграждение)	3	4
Прочие услуги	4	0
Продажа прочего имущества	3 137	2 477
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Услуги по сопровождению ПО, ПАК и ИТ-инфраструктуры	4 903	5 884
Услуги по разработке, адаптации, модификации, а также сопровождению ПО	103 653	124 384
Взнос в уставный капитал	10	0

В 2021 г. операции с ООО «Кэпт Цифровые продукты» не осуществлялись.

- **ООО «Кэпт Верификация»** юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «Кэпт Верификация» принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Вид оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Продажа прочего имущества	90	0
Займы выданные	5 000	5 000
Проценты, начисленные по займам	60	60

В 2021 г. операции с ООО «Кэпт Верификация» не осуществлялись.

- **ООО «Кэпт Технологии» (Беларусь)** юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Беларусь, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

В 2021 г. и в 2022 г. операции с ООО «Кэпт Технологии» (Беларусь)» не осуществлялись, задолженность на 31.12.2021 и 31.12.2022 отсутствует.

- **ООО «Кэпт» (Беларусь)** юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Беларусь, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Вид оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Консультационные услуги	10 700	10 351
Услуги по тех. поддержке ПО	0	0
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Консультационные услуги	3 238	1 798
Уступка долга, в т.ч. НДС	6 956	6 956

Ниже приведены аналогичные показатели за 2021 г.

Вид оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.
Консультационные услуги	579	146
Услуги по тех. поддержке ПО	4	0

Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.
Консультационные услуги	1 805	1 611

- **ООО «Кэпт Эдвайзери» (Беларусь)** юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Беларусь, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Вид оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Консультационные услуги	5 429	2 575
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2022 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.
Консультационные услуги	224	0
Уступка долга, в т.ч. НДС	286	286

Ниже приведены аналогичные показатели за 2021 г.

Вид оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.
Консультационные услуги	251	0
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.
Консультационные услуги	8 679	4 698

Расчеты со всеми поименованными выше связанными сторонами осуществляется Обществом в виде безналичных расчетов и на рыночных условиях и соответствии со сроками, предусмотренными договорами (в течение 12 месяцев). Резервы по сомнительным долгам не создавались и списание дебиторской задолженности не производилось. Бенефициарные владельцы отсутствуют.

5. Раскрытие информации об отдельных операциях.

5.1. Совместная деятельность.

В течение 2022 года Общество не было участником ни в одном договоре простого товарищества.

Общая сумма доходов, полученных Обществом в 2022 году в результате совместной деятельности, составила 0 тыс. руб. (в 2021 году сумма доходов составляла 17 804 тыс. руб.).

Справочно: в 2021 году сумма доходов:

По Договору простого товарищества № U-MSKZ-19-00003, Дополнительному соглашению №8 составляла 3 453 тыс. руб.

По Договору простого товарищества № U-MSKZ-19-00003, Дополнительному соглашению №9 составляла 4 188 тыс. руб.

По Договору простого товарищества № U-MSKZ-19-00003, Дополнительному соглашению №10 составляла 3 675 тыс. руб.

По Договору простого товарищества № U-MSKZ-20-00001 составляла 6 357 тыс. руб.

По Договору простого товарищества № U-MSKZ-21-00001 составила 131 тыс. руб

5.2. Операции, связанные с деятельностью постоянного учреждения на территории Республики Казахстан.

В 2022 г. Общество осуществляло операции, попадающие под налогообложение на территории Республики Казахстан (РК).

Для целей выполнения обязательств по уплате налогов в РК Общество было зарегистрировано в Республике Казахстан в качестве налогоплательщика - нерезидента РК, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала или представительства.

Ниже в таблице приведены данные об операциях Общества, учитываемые для формирования результата, подлежащего налогообложению на территории РК:

Показатель	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Сумма за 2021 год, тыс. руб.
Доходы от основных видов деятельности	20 516	12 008
Расходы, учитываемые при расчете КПП	6 266	6 273
в т.ч.		
прямые расходы	5 769	5 773
административно-управленческие расходы	497	500
Налогооблагаемая прибыль ПУ	14 250	5 735
КПП 20%, подлежащий уплате в бюджет РК	2 850	1 147

После предоставления декларации по Корпоративному подоходному налогу (КПП) в налоговые органы РК и выполнения обязательств по его уплате в бюджет РК Общество планирует зачесть в соответствии с условиями пунктом 3 статьи 311 НК РФ суммы уплаченного КПП, как суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств российской организацией, при уплате Обществом налога на прибыль в Российской Федерации.

Дополнительно, в соответствии с положениями НК РК налогооблагаемая прибыль нерезидента РК, осуществляющего деятельность на территории РК, подлежит обложению налогом на чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, который составляет за 2022 г. по операциям Общества 1 140 тыс. руб. (за 2021 год – 459 тыс. руб.). Данный налог отражен Обществом в составе Прочих расходов, как невозвратный налог, удержанный (уплаченный) в иностранных государствах, и не принимаемый для целей расчета налога на прибыль.

6. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 18/02.

В 2022 г. Общество включало в отчетность операции по отражению информации о расчетах по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, которая относится на финансовый результат, полученный по данным бухгалтерского учета Общества, в 2022 г. составила 23 520 тыс. руб. (в 2021 г. – 22 246 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода, образование которого связано с наличием в бухгалтерском учете расходов и доходов, не принимаемых и не учитываемых для целей налогового учета, составила в 2022 г. 15 641 тыс. руб. (в 2021 г. – 6 091 тыс. руб.).

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 6/2020 в «межотчетном» периоде произведена корректировка отложенного налогового обязательства на сумму **510** тыс. руб. (увеличение ОНО).

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) Общества на конец 2022 г. составила **17 223** руб. (на начало 2021 г. - 0 руб.), в т.ч.:

- **14 531** тыс. руб. (на начало 2022 г. – **0** тыс. руб.) – отложенное обязательство в части резерва сомнительных долгов, формирование которого связано с отличиями сумм начисленного резерва в целях бухгалтерского и налогового учетов;
- **2 692** тыс. руб. (на начало 2022 г. – **0** тыс. руб.) – отложенное обязательство в части арендных обязательств;

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на конец 2022 г. составила **15 086** тыс. руб. (на начало 2022 г. – **15 766** тыс. руб., после корректировок, связанных с применением ФСБУ 06/2020 – **16 276** тыс. руб.), в т.ч.:

- **4 494** тыс. руб. (на начало 2022 г. – **3 727** тыс. руб., после корректировок, связанных с применением ФСБУ 06/2020 – **4 237**) – отложенное обязательство, формирование которого связано с отличиями сумм амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учетов,
- **0** тыс. руб. (на начало 2022 г. – **1 166** тыс. руб.) – отложенное обязательство в части резерва сомнительных долгов, формирование которого связано с отличиями сумм начисленного резерва в целях бухгалтерского и налогового учетов.
- **8 173** тыс. руб. (на начало 2022 г. – **10 873** тыс. руб.) - сумма отложенных обязательств по выявленным доходам прошлых периодов.
- **2 419** тыс. руб. (на начало 2022 г. – **0** тыс. руб.) - сумма отложенных обязательств по курсовым разницам.

Сумма Отложенных налоговых обязательств, списанных в 2022 году в связи со истечением срока исковой давности, отраженных по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах, составила **5 905** тыс. руб. (в 2021 году – **2** тыс. руб.).

Ниже в таблицах приведена расшифровка строки 2412 Отчета о финансовых результатах за 2022 г. и 2021 г. соответственно:

тыс. руб.

Данные за 2022 г., наименование показателя	Сумма разниц	Величина налогового обязательства/ актива
Временные разницы		

<i>в т.ч. налогооблагаемые разницы, приводящие к образованию ОНО (уменьшение ОНО)</i>	(23 580)	(4 716)
Налогооблагаемые разницы в части доходов прошлых лет (увеличение ОНО)	(16 030)	(3 206)
Отклонения данных амортизации ОС по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (увеличение ОНО)	(2 165)	(433)
Отклонение данных остаточной стоимости по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (уменьшение ОНО) при выбытии ОС	875	175
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на начало периода (уменьшение ОНО)	5 835	1 167
Налогооблагаемые разницы в части курсовых разниц (увеличение ОНО)	(12 095)	(2 419)
<i>в т.ч. вычитаемые разницы, приводящие к образованию ОНА (увеличение ОНА)</i>	86 115	17 223
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на конец периода (увеличение ОНА)	72 655	14 531
Налогооблагаемые разницы в части обязательств по аренде (увеличение ОНА)	13 460	2 692
Итого отложенный налог на прибыль по стр. 2412	62 535	12 507

тыс. руб.

Данные за 2021 г., наименование показателя	Сумма разниц	Величина налогового обязательства/ актива
Временные разницы		
<i>в т.ч. налогооблагаемые разницы, приводящие к образованию ОНО (уменьшение ОНО)</i>	4 568	914
Налогооблагаемые разницы в части доходов прошлых лет (увеличение ОНО)	(12 450)	(2 490)
Отклонения данных амортизации ОС по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (уменьшение ОНО)	(10 627)	(2 125)
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на конец периода (увеличение ОНО)	(5 833)	(1 167)
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на начало периода (уменьшение ОНО)	33 478	6 696
<i>в т.ч. вычитаемые разницы, приводящие к образованию ОНА (увеличение ОНА)</i>	0	0
Итого отложенный налог на прибыль по стр. 2412	4 568	914

7. Прочая информация

В 2022 г. и предшествующие отчетные периоды Общество не получало государственной помощи, в том числе в виде бюджетных кредитов, деятельность Общества по заявленным видам не прекращалась. В 2021-2022 г. не проводилась реорганизация Общества, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали. Информация по сегментам не раскрывается.

Общество не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

8. Информация о событиях после отчетной даты.

Событие после отчетной даты - это факт хозяйственной жизни (событие, сделка или операция), который произошел в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности; оказал или может оказать влияние на движение денег, финансовое состояние организации или результаты ее деятельности.

В марте 2023 года Общество получило информацию о том, что в виду сложившейся неблагоприятной геополитической ситуации дальнейшее существование компании ТЕНЕТ Лимитед (о. Гернси) было признано невозможным. В связи с этим регистрирующий орган о.Гернси принял официальное решение о принудительном исключении ТЕНЕТ Лимитед из реестра компаний о. Гернси без возможности проведения предварительных процедур или редомициляции бизнеса. На основании данной информации по состоянию на 31.12.2022 в отношении задолженности компании ТЕНЕТ Лимитед перед Обществом (за вычетом поступившей до даты подписания отчетности оплаты) в учете было отражено создание резерва сомнительных долгов в размере 72 357 тыс. руб.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества, как и любого бизнеса, объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты, особенно в сложившейся макроэкономической и внешнеполитической ситуации. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска, включая финансовые, правовые, страновые и региональные, а также репутационные риски. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных из них.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно 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. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

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.

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.

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональными валютами компаний Общества являются, в первую очередь, российские рубли, но также и евро, доллары США и английские фунты стерлингов. Но при этом следует учитывать, что кредиторская задолженность Общества, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2022 года покрывается денежными средствами, выраженными в иностранной валюте

Общество подвержено кредитному риску – риску возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, который может возникнуть, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Активы потенциально подверженные кредитным рискам состоят из денежных средств в банках и дебиторской задолженности. Денежные средства размещены в крупных банках с наименьшими рисками банкротства. Основными дебиторами Общества выступают компании, которые ранее долгосрочно и стабильно работали на российском и международном рынках. В случае оказания услуг Обществу на условиях предоплаты кредитная история контрагентов анализируется и проверяется. Также, исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, применяемой учетной политикой, Общество создает оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности, который составил 51 479 тыс. руб. на начало отчетного периода и 155 899 тыс. руб. – на конец отчетного периода.

При этом следует учитывать, что введенные санкции, скорее всего, могут повлиять на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Обществом. Следствием негативного влияния на российскую экономику, скорее всего, станет повышение кредитного риска по отдельным покупателям, что приведет к необходимости признать дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Риск ликвидности – риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в существующих стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Необходимо отметить, что у Общества отсутствуют ограничения по использованию неоплаченных активов. Информация о выданных обеспечениях и гарантиях приведена в разделе 2.2. данных Пояснений: общая сумма выданных и не погашенных по состоянию на 31.12.2022 г. обеспечительных платежей составила 2 643 тыс. руб. (на 31.12.21 г. – 2 443 тыс. руб.). Указанные суммы составляют около 0,1% суммы Оборотных активов Общества на 31.12.2022 г. и около 0,1% на 31.12.2021 г. Просроченная кредиторская задолженность Общества относится к авансам, полученным от клиентов и вызвана объективными причинами, связанными с переносом сроков оказания услуг клиентам.

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы в настоящий момент оказать существенное влияние на финансовое положение и создать дополнительные репутационные риски.

30 марта 2023 г.