

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества  
«Корп Софт»**

адрес: 127473, г. Москва,  
ул. Селезнёвская, д.32

Дата государственной регистрации 05.04.2011

**1. СОСТАВ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Корп Софт» за 2023 год составлена по данным бухгалтерского учета АО «Корп Софт» как юридического лица, учитывает показатели деятельности Общества.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Корп Софт» за 2023 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

- ✓ Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 - по форме № 0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.
- ✓ Отчет о финансовых результатах за 2023 год - по форме № 0710002 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.
- ✓ Отчет об изменениях капитала за 2023 год - по форме № 0710003 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.
- ✓ Отчет о движении денежных средств за 2023 год - по форме № 0710004 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.
- ✓ Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные ошибки при отражении данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие периоды не выявлены.

**2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О СОЗДАНИИ И РЕГИСТРАЦИИ, ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.**

**2.1. СОЗДАНИЕ И РЕГИСТРАЦИЯ**

АО «Корп Софт» - акционерное общество, утвержденное решением общего собрания учредителей от 29.03.2011г., зарегистрировано в МИФНС №46 по г. Москве 05.04.2011.

Юридический адрес (место нахождения) АО «Корп Софт» - 127473, г. Москва, ул. Селезневская,32.

Фактический адрес АО «Корп Софт» - 127473, г. Москва, ул. Селезневская,32.

ИНН 7743813810, КПП 770701001, ОГРН 1117746256110.

Согласно выписке из Реестра акционеров по состоянию на 31.12.2023 Акционерами Общества являются:

№ п/п	Акционеры	Доля в уставном капитале, %
1.	Пучков Дмитрий Валерьевич	10
2.	Черниченко Игорь Анатольевич	35
3.	Рензьяев Константин Васильевич	55

Держателем реестра акционеров общества является АО «Регистратор Интрако» ИНН 59030271641, лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра от 24.12.2002 за № 057-14025-000001 без ограничения срока действия, ОГРН 1025900763063, место нахождения: 614990, Пермский край, г. Пермь, ул. Ленина д.64, оф.209.

## 2.2. СТРУКТУРА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности АО «Корп Софт» – разработка компьютерного и программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). Выручка по основному виду деятельности составила 93,57 %. Другие доходы получены от продажи лицензий и ИТС ПРОФ, сдачи в субаренду недвижимого имущества и оптовой торговли.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 97 человек. На конец отчетного периода на предприятии работало 118 человек.

## 2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ

Генеральный директор АО «Корп Софт» - Рензьев Константин Васильевич. Трудовой договор №11-15/4 от 03.12.2015 сроком на 5 лет. Полномочия продлены на основании протокола №35 от 15.05.2020 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер - с 03.07.2017 г. по настоящее время – Баскакова Ольга Александровна.

Общество имеет следующие лицензии и сертификаты, представленные в таблице о действующих сертификатах, свидетельствах и лицензиях.

Действующие сертификаты, свидетельства и лицензии АО «Корп Софт»

Название и регистрационный номер документа (лицензии, сертификата, письма о дилерстве, допуска СРО, сертификата о системах менеджмента качества)		Орган, выдавший документ/наименование юридического лица	Разрешенный вид деятельности / вид продукции	Срок действия	Разрешенные территории деятельности
Название документа	№ и дата документа				
Сертификат	б/н, от 01.01.2021 г.	Фирма 1С	Предоставление во временное пользование программ на технологической платформе "1С:Предприятие 8", включая прокат, аренду экземпляров либо предоставление доступа к таким программам иным образом, в том числе с использованием сетевых технологий	31.12.2024	РФ
Сертификат	б/н от 24.08.2018 г.	Фирма 1С	Является официальным партнером фирмы "1С", сертифицированным на комплексное обслуживание программного обеспечения системы "1С:Предприятие 8" ("1С:Бухгалтерия 8", "1С:Управление торговлей 8", "1С:Зарплата и Управление Персоналом 8") на условиях 1С:ФРАНЧАЙЗИНГ	не указан	РФ
Сертификат	№ ЦККОРП 42976-0001 от 15.08.2016 г.	Фирма 1С	Центр компетенции 1С:КОРП	не указан	РФ
Сертификат	б/н, от 05.12.2012 г.	Фирма 1С	Официальный партнер фирмы "1С" (г.Москва) с марта 2012 г.	не указан	РФ
Сертификат	№ СКЕРП 42976-146 от 17.08.2016 г.	Фирма 1С	1С:Центр ERP	не указан	РФ
Сертификат	№СКЕРП 42976-236 от 12.03.2018 г.	Фирма 1С	Является официальным партнером фирмы "1С", имеющим статус 1С:Центр ERP - Производство	не указан	РФ
Сертификат	№СКЕРП 42976-262 от 09.07.2018 г.	Фирма 1С	Является официальным партнером фирмы "1С", имеющим статус 1С:Центр ERP - Строительство	не указан	РФ
Сертификат	№СКЕРП 42976-237 от 12.03.2018 г.	Фирма 1С	Является официальным партнером фирмы "1С", имеющим статус 1С:Центр ERP - Торговля	не указан	РФ
Сертификат	№К21031343 от 13.03.2021 г.	Фирма 1С	Признан официальным партнером фирмы "1С" и соответствует требованиям 1С:Консалтинг на Оказание консультационных услуг в области бухгалтерского учета	не указан	РФ



Сертификат	№К21031342 от 13.03.2021 г.	Фирма 1С	Признан официальным партнером фирмы "1С" и соответствует требованиям 1С:Консалтинг на Оказание консультационных услуг в области управленческого учета	не указан	РФ
Сертификат	№ЦКД42976-045 от 04.07.2018г.	Фирма 1С	Является официальным партнером фирмы "1С", выполняющим условия соглашения и имеющим статус Центр компетенции по Документообороту	не указан	РФ
Свидетельство	№1163 от 22.02.2019г.	Фирма 1С	Выдано АО "Корп Софт", ООО "ВЦ "ЛАЭРТА", ООО "Корп Софт" о том, что данные организации являются официальными партнерами фирмы "1С" и зарегистрированы в качестве группы компаний "CorpSoft24"	не указан	РФ
Сертификат	б/н от 12.03.2017г.	1С-Битрикс	Бизнес-партнер	не указан	РФ
Сертификат соответствия	№ РОСС RU.C.04ШАСМИБ.0048 от 12.04.2022	Институт Сертификации Организаций	Система менеджмента информационной безопасности применительно к оказанию услуг технической поддержки внешним заказчикам и внутренним пользователям в соответствии с "Положением о применимости контролей" версия 3.0 от 15 сентября 2016 г. Соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО/МЭК 27001-2021 с учетом дополнительных правил применения ГОСТ Р ИСО/МЭК 27017-2021 и ГОСТ Р ИСО/МЭК 27018-2020	12.04.2025	РФ
Сертификат соответствия	№ РОСС RU.C.04ША.СУУ.0043 от 25.02.2022	Институт Сертификации Организаций	Система управления услугами, включающая управление ИТ сервисами применительно к проектированию, разработке, поставке, монтажу и обслуживанию информационных сетей, систем и комплексов, технической поддержке и аутсорсингу ИТ инфраструктуры бизнеса, консалтингу в области информационных технологий, сервисному обслуживанию, процессу оказания ИТ услуг по обеспечению качества технической поддержки, предоставляемых внешним клиентам и сотрудникам структурных подразделений АО «Корп Софт». СООТВЕТСТВУЕТ ТРЕБОВАНИЯМ ГОСТ Р ИСО/МЭК 20000-1-2013 (ISO/IEC 20000-1:2011)	25.02.2025	РФ
Сертификат	RU004010 от 19.01.2016	Bureau Veritas Certification Holding SAS - UK Branch	ISO 9001:2015 Предоставление комплексных услуг автоматизации учетной и офисной работы на основе программных продуктов фирмы "1С": помощь в выборе программного обеспечения, продажа программных продуктов, доставка, установка, настройка, внедрение, послепродажное обслуживание, обучение пользователей	18.01.2025	РФ

Сертификат соответствия	№ 004879, Регистрационный № РОСС RU.C.04ЩА.СК.1461 от 25.05.2020	Орган по сертификации ООО "Институт Сертификации Организаций"	Система менеджмента качества организации применительно к проектированию, разработке, закупке, производству, поставке, монтажу, пуско-наладке и сервисному обслуживанию информационных сетей, систем и комплексов, технической поддержке и аутсорсингу вычислительной инфраструктуры, информационных систем, консалтингу в области информационных технологий; предоставлению облачных вычислительных ресурсов, размещению, хостингу и эксплуатации информационных систем и оборудования в центрах обработки данных. Соответствует требованиям ГОСТ ISO 9001-2015 (ISO 9001:20015)	25.05.2023	РФ
Лицензия	№Л030-00114- 77/00076082 от 16.03.2020	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	Оказание услуг связи по предоставлению каналов связи	10.04.2029	РФ
Лицензия	№Л030-00114- 77/00077388 от 05.06.2020	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	Оказание телематических услуг связи	22.09.2026	РФ
Лицензия	№Л030-00114- 77/00076081 от 16.03.2020	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	Оказание услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	10.04.2029	РФ
Лицензия	серия КИ 0316, № 015876, регистрационный № 1314 (Л050-00107-00/00581151) от 24.09.2014	ФСТЭК России	На деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации	бессрочно	РФ
Лицензия	серия КИ 0316, № 015875, регистрационный № 2434 (Л024-00107-00/00581719) от 24.09.2014	ФСТЭК России	На деятельность по технической защите конфиденциальной информации	бессрочно	РФ

Лицензия	серия ЛСЗ, № 0017472, рег.№ 17754Н от 05.03.2020	ФСБ России	На осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)	бессрочно	РФ
----------	--	------------	---	-----------	----

### 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих положений Учетной политики:

#### 3.1. *Основа составления*

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации («РФ») правилам ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в строгом соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### 3.2. *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, 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.

#### 3.3. *Нематериальные активы*

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.).



Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение (создание) нематериального актива являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива: возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, затраты на подготовку персонала к эксплуатации актива.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования как выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

### **3.4. Основные средства**

Бухгалтерский учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в Обществе ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ, первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Общество вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Определение срока полезного использования объектов производится с учетом:

- технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей;
- ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом;



- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается исходя из технической характеристики, требований техники безопасности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и других ограничений использования этого объекта на основании профессионального заключения компетентных специалистов Общества, оформленного Приказом Генерального директора Общества.

### 3.5. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложения и определяется следующим образом:

- 1) «отдельная ценная бумага (вексель, сертификат, облигация, акции и пр.)» – для индивидуально определяемых ценных бумаг; в качестве индивидуально определяемых признаются ценные бумаги, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги;
- 2) «пакет ценных бумаг (совокупность ценных бумаг одного вида одного эмитента)» – для индивидуально неопределимых ценных бумаг; если бумаги одного и того же вида одного и того же эмитента приобретаются по разной цене в разное время или у разных держателей, они относятся к одному пакету;
- 3) «серия или иная однородная совокупность» – по облигациям и акциям;
- 4) «депозит» – по депозитным счетам;
- 5) «займ, выданный по отдельному договору» – по выданным займам;
- 6) «отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором» – по прочим финансовым вложениям.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец каждого квартала по текущей рыночной стоимости. В бухгалтерском учете оценка таких финансовых вложений на предыдущую отчетную дату корректируется до текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на финансовый результат Общества.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих биржевую котировку, определяется по рыночным ценам, установленным в ПАО Московская биржа, входящей в Группу «Московская Биржа» (<http://moex.com/>), в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-65/пз-н.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого квартала по первоначальной стоимости, за исключением финансовых вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

Расчетной стоимостью таких финансовых вложений признается стоимость, определенная исходя из стоимости чистых активов дочерних и зависимых обществ, акции которых принадлежат Обществу, на последнюю отчетную дату. Согласно п. 3 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» стоимость чистых активов общества определяется по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ утвержден приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Предоставленные займы отражаются за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.



Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

### **3.6. Запасы**

Для целей бухучета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов формируется из затрат, поименованных в п. 11 ФСБУ 5/2019.

Запасы, приобретенные для управленческих нужд, Общество списывает на счет 26 «Общехозяйственные расходы» в период их признания.

Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. (с 01.01.2022) списываются на расходы по обычной деятельности в момент несения затрат на приобретение и создание малоценных ОС, стоимость которых по отдельности и в совокупности однородной группы является незначительной.

### **3.7. Заемные обязательства**

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами и подлежат включению в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора займа (кредитного договора), независимо от того, в какой форме и в какие сроки фактически уплачиваются указанные платежи.

### **3.8. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов**

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Авансы, выданные для выполнения капитальных затрат, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам определяется исходя из суммы принятых к оплате счетов и величины начисленных обязательств.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется ежегодно по итогам инвентаризации дебиторской задолженности, индивидуально по каждому контрагенту, на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. Указанный резерв представляет собой часть дебиторской задолженности, которая, по оценке руководства Общества, с большой вероятностью не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам создается за счет прочих расходов.

### **3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, отражена в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:



- ✓ суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- ✓ возврат покупателям излишне перечисленных денежных средств или возврат контрагентам ошибочно перечисленных денежных средств, а также возврат излишне перечисленных денежных средств поставщикам и подрядчикам;
- ✓ краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде.

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

### **3.10. Уставный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

В соответствии с законодательством, в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

### **3.11. Признание доходов**

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. В соответствии с указанным Положением доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Основными видами деятельности Общества являются разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01), а также предоставление сервисных услуг «Облачное хранение информации». Выручкой являются поступления, получение которых связано с этими видами деятельности.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- ✓ доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ доходы в виде процентов, полученных по договорам банковского вклада (депозита);
- ✓ доходы в виде процентов, полученных по договорам банковского счета;
- ✓ доходы в виде процентов, полученных по договорам займа;
- ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

Доходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств.

### **3.12. Признание расходов**

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее – ПБУ 10/99).

Себестоимость основных видов деятельности представляет собой расходы, непосредственно связанные с этими видами деятельности, за исключением управленческих расходов.

Списание затрат со счета 20 «Основное производство» производится пропорционально полученной реализации, с возможным формированием остатков по счету (незавершенное производство).

Общехозяйственные расходы, отражаемые по счету 26 «Общехозяйственные расходы», относятся непосредственно в Дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

Коммерческие расходы, отражаемые по счету 44 «Коммерческие расходы в организациях», относятся непосредственно в Дебет счета 90.07 «Расходы на продажи»

В составе прочих расходов учитываются:

- ✓ расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества;
- ✓ расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;
- ✓ убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- ✓ невозмещаемый НДС;
- ✓ расходы на услуги банков;
- ✓ штрафы, пени, неустойки к уплате.

### **3.13. Изменения Учетной политики**

Учетная политика АО «Корп Софт» утверждена приказом Общества от 30.12.2021 № 30/12/2021-04

С 1 января 2024 года учет НМА Общество будет вести в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «НМА», утв. приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н. При переходе на новый стандарт в межотчетный период Общество

осуществит упрощенный (перспективный) пересчет и единовременную корректировку показателей в соответствии с новыми правилами определения НМА.

К объектам, подлежащим учету в качестве нематериальных активов Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 14/2022 и первоначальной стоимостью, установленной Обществом, более 100 000 рублей.

С 01.01.2024 Общество будет вести расчет по налогу на прибыль балансовым способом.

#### **4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса**

##### **4.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валюте Обществом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату.

Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

(руб.)

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022	Курс ЦБ РФ на 31.12.2021
1 USD	89,6883	70,3375	74,2926
1 EUR	99,1919	75,6553	84,0695

##### **4.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 1110 «Нематериальные активы»)**

По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость нематериальных активов АО «Корп Софт» составила 9 126 тыс. руб.

Строка 1110 «Нематериальные активы» формируется исходя из первоначальной стоимости объектов нематериальных активов, учитываемых на счете 04.01 «Нематериальные активы организации» в размере 14 307 тыс. руб. за минусом начисленной амортизации, учитываемой на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в сумме 5 702 тыс. руб. а также с учетом сальдо в размере 521 тыс. руб, сформированного по счету 08.05 «Приобретение НМА»

В состав нематериальных активов Общества входят

- ✓ Два программных обеспечения ViPNet Administrator 4.x, обеспечивающих безопасность сетевого хранилища, неисключительное право на использование которого получено от ООО «ИН-ФОРМА», общей стоимостью приобретения 194 700,00 руб. По состоянию на 31.12.2023 НМА полностью самортизирован.
- ✓ Программное обеспечение ViPNet Administrator 4.x, обеспечивающих безопасность сетевого хранилища, неисключительное право на использование которого получено от ООО «ИН-ФОРМА», первоначальной стоимостью приобретения 97 350,00 руб. Сумма начисленной амортизации с момента принятия к учету составила 89 237,50 руб.
- ✓ ПО ATK BIView коннектор / корпоративная версия / постоянная лицензия. Приобретенная у АО КОНСУЛЬТАЦИОННАЯ ГРУППА ATK, первоначальной стоимостью 240 000,00 руб. Сумма начисленной амортизации с момента принятия к учету составила 24 000,00 руб.
- ✓ Программное обеспечение UNIVERSAL Subscription приобретенное у АО «Софтлайн Трейд» за 173 053,33 руб. По состоянию на 31.12.2023 НМА полностью самортизирован.
- ✓ «Редизайн Интернет-сайт corpsoft24.ru», исключительные права на который переданы Обществу как Заказчику по договору № C02-04-16 от 20.04.2016, заключенного с ООО «СТАРСНАБ ИНТЕРНЕТ МАРКЕТИНГ», в силу ст. 1296 ГК РФ. Первоначальная стоимость НМА – 241 466,10 руб. По состоянию на 31.12.2023 НМА полностью самортизирован.
- ✓ «ПО ViPNet Coordinator for Linux 4.x (KC2) Failover (программное обеспечение)» поступило от компании ОАО «ИнфоТеКс» по договору № 2-535068. Первоначальная стоимость НМА – 91 116 руб. По состоянию на 31.12.2023 НМА полностью самортизирован.



- ✓ «Разработка системы распознавания лиц», сроком полезного использования 120 мес., фактической (первоначальной) стоимостью 6 577 083,70 руб. Сумма начисленной амортизации с момента принятия к учету составила 2 685 642,67 руб. Стоимость объекта НМА формировалась исходя из:
  - «Разработки универсальной шины для системы распознавания лиц» по Договору № СП-01/10/2018 от 01.10.2018 г. между Обществом и Обществом с ограниченной ответственностью «АРТДЕКО». Стоимость услуги 5 932 203,39 руб.;
  - Затрат на доведения Объекта НМА до состояния пригодного к использованию в размере 644 880,31 руб.
- ✓ «Товарный знак «Корп Софт 24», срок полезного использования 112 мес., фактической стоимостью приобретения и доведения Объекта до состояния пригодного к использованию 143 969,40 руб. Сумма начисленной амортизации с момента принятия к учету составила 73 270,08 руб. Стоимость объекта НМА формировалась исходя из:
  - Платежей в Межрегиональное операционное УФК (Федеральная служба по интеллектуальной собственности);
  - Оплаты труда и взносов во внебюджетные фонды, сотрудников Общества, непосредственно связанных с созданием нематериального актива.
- ✓ «StegMark - система скрытой маркировки электронных документов», предназначенной для защиты конфиденциальных документов компании от несанкционированного распространения. Фактическая (первоначальная) стоимость в размере 1 196 715,30 руб. сформирована исходя из затрат на оплату труда и взносов во внебюджетные фонды сотрудников Общества, непосредственно связанных с созданием нематериального актива. Объекту НМА присвоен срок полезного использования 120 мес. Сумма начисленной амортизации с момента принятия к учету составила 448 768,35 руб.
- ✓ «Система REWTAS», предназначенной для оперативного мониторинга, учета и всестороннего объективного анализа работ, выполняемых удаленным сотрудником. Данный объект НМА был принят к учету 01.12.2020 г. с первоначальной (фактической) стоимостью 3 848 290,57 руб., складывающейся из затрат на оплату труда и взносов во внебюджетные фонды сотрудников Общества, непосредственно связанных с созданием нематериального актива, а также выполнения работ субподрядными организациями. Объекту НМА присвоен срок полезного использования 120 мес. Сумма начисленной амортизации с момента принятия к учету составила 1 154 487,24 руб.
- ✓ ЭВМ – программные сервисы биометрической защиты информационных систем», предназначенной для обеспечения защиты конфиденциальных данных компании от несанкционированного доступа за счет непрерывной биометрической идентификации пользователя информационной системы. В связи с положительным результатом проверки заявки на государственную регистрацию программы для ЭВМ, объект НМА был принят к учету 30.06.2020 г. с первоначальной (фактической) стоимостью 1 502 946,23 руб. и сроком использования 120 мес. В первоначальную (фактическую) стоимость заложены затраты на оплату труда и взносы во внебюджетные фонды сотрудников Общества, непосредственно связанных с созданием нематериального актива. Сумма начисленной амортизации с момента принятия к учету составила 526 031,10 руб.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.

Таблица 1 «Наличие и движение нематериальных активов»

руб.

Наименование НМА	на 31.12.2021			на 31.12.2022			на 31.12.2023		
	04	05	08.05	04	05	08.05	04	05	08.05
ПО ATK BView коннектор / корпоративная версия / постоянная лицензия.							240 000,00	-	24 000,00
ПО ViPNet Administrator 4.x	97 350,00	-	32 450,00	97 350,00	-	97 350,00	97 350,00	-	97 350,00
ПО ViPNet Administrator 4.x	97 350,00	-	73 012,50	97 350,00	-	97 350,00	97 350,00	-	97 350,00
ПО ViPNet Administrator 4.x							97 350,00	-	89 237,50
Программное обеспечение UNIVERSAL Subscription	173 053,33	-	158 632,21	173 053,33	-	173 053,33	173 053,33	-	173 053,33
ПО ViPNet Coordinator for Linux 4.x (KC2) Failover	91 116,00	-	91 116,00	91 116,00	-	91 116,00	91 116,00	-	91 116,00
Разработка системы распознавания лиц	6 577 083,70	-	1 370 225,75	6 577 083,70	-	2 027 934,11	6 577 083,70	-	2 685 642,47
Дизайн сайта corpsoft24.ru	241 466,10	-	241 466,10	241 466,10	-	241 466,10	241 466,10	-	241 466,10
Товарный знак "Корп Софт 24"	143 969,40	-	42 419,52	143 969,40	-	57 844,80	143 969,40	-	73 270,08
StegMark - система скрытой маркировки	1 196 715,30	-	209 425,23	1 196 715,30	-	329 096,79	1 196 715,30	-	448 768,35
Система REWTAS	3 848 290,57	-	384 829,08	3 848 290,57	-	769 658,16	3 848 290,57	-	1 154 487,24
ЭВМ - Программные сервисы биометрической защиты информационных	1 502 946,23	-	225 441,90	1 502 946,23	-	375 736,50	1 502 946,23	-	526 031,10
Товарный знак "Корп Софт" (2024)						2 749 146,12			520 674,00
<b>Итого</b>	<b>13 969 340,63</b>	<b>-</b>	<b>2 829 018,29</b>	<b>13 969 340,63</b>	<b>-</b>	<b>4 260 605,79</b>	<b>14 306 690,63</b>	<b>-</b>	<b>5 701 772,17</b>
<b>Итого по строке 1110 баланса</b>			<b>11 140 322,34</b>			<b>12 457 880,96</b>			<b>9 125 592,46</b>
<b>Итого по строке 1110 баланса в тыс.руб.</b>			<b>11 140</b>			<b>12 458</b>			<b>9 126</b>

Срок амортизации нематериальных активов в отчетном периоде не пересматривался. Метод амортизации нематериальных активов – линейный. В таблице 2 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью» отражены нематериальные активы полностью самортизированные.

Таблица 2 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»

шт.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	5	5	2
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	5	5	2

В таблице 3 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» отражены затраты по созданию нематериального актива.

Таблица 3 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»:

тыс. руб.

#### 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 являющихся	принято к учету в качестве	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	2 749	(2 749)	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Система CS24:EPM	5181	за 2023г.	-	2 749	(2 749)	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
ПО ViPNet Administrator 4.x	5182	за 2023г.	-	97	-	(97)	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
ПО ATK BView коннектор / корпоративная версия / постоянная лицензия.	5183	за 2023г.	-	240	-	(240)	-
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	-



#### 4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 1150 «Основные средства»)

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражаются данные по основным средствам и незавершенным капитальным вложениям.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. строка 1150 «Основные средства» равна 163 829 тыс. руб.

Данная сумма включает в себя первоначальную стоимость основных средств в размере 323 534 тыс. руб. за вычетом начисленной за отчетный период амортизации в сумме 160 443 тыс. руб. и комплектующие отраженные на счете 07 «Оборудование к установке» для формирования основного средства в сумме 738 тыс. руб.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация объектов основных средств, оборудования. Недостача или излишки в ходе инвентаризации не выявлены.

##### Объекты Основных средств:

В составе объектов основных средств учитывается оборудование, необходимое для осуществления основного вида деятельности: разработка компьютерного и программного обеспечения.

Иные объекты, такие как земля, недвижимость, у Общества отсутствуют.

В отчетном периоде объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имеется.

##### Отражение объектов Основных средств на забалансовых счетах:

Забалансовые счета – счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих организации - хозяйствующему субъекту, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении.

На дату – 31.07.2023 г. на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в рамках Договора финансовой аренды № 2844276-ФЛ/ОПП1-21 от 08.10.2021 Общество отражает аренду офисного здания по цене годового ежемесячного платежа в размере 7 481 тыс. руб.

С 01.08.2023 на основании заключенного нового дополнительного соглашения к договору аренды офисного помещения № 10 С/Р от 01.01.2019 принято решение отражать операции в бухгалтерском учете согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Предмет аренды на балансе отражен в качестве права пользования активом.

##### Движение объектов Основных средств:

Стоимость основных средств и их движение за текущий и предшествующий текущему год представлены в таблице 4 «Наличие и движение основных средств».

Таблица 4 «Наличие и движение основных средств»:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	221 222	(118 340)	102 519	(207)	103	(42 206)	-	-	-	323 534	(160 443)
	5210	за 2022г.	152 533	(90 153)	69 410	(721)	691	(28 878)	-	-	-	221 222	(118 340)

#### 4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (строка 1170 «Финансовые вложения» и строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»)

Общество по состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочных финансовых вложений не имеет.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного периода представлены в таблице 5 «Краткосрочные финансовые вложения».

Таблица 5 «Краткосрочные финансовые вложения»:

тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения	Предоставлено займов	Возврат займов	Задолженность на конец отчетного периода
БАР ПЛЕЙС ЭВЕНТ ООО			
Договор денежного займа № 01/2023 от 27.06.2023	15 000 000,00	15 000 000,00	
Договор денежного займа № 04/2023 от 05.09.2023	5 000 000,00	5 000 000,00	
Гайдарлы Сергей Александрович			
Договор процентного займа №52 от 27.12.2022		10 000 000,00	
Кондратьев Дмитрий Владимирович ИП			
Договор займа № 54 от 22.08.2023	10 000 000,00	10 000 000,00	
Договор займа №58 от 25.12.2023	10 000 000,00		10 000 000,00
КорпРешения ООО			
Договор процентного (10%) займа №10 от 24.05.2023	1 500 000,00		1 500 000,00
Договор процентного (10%) займа №13 от 07.07.2023	1 550 000,00		1 550 000,00
Договор процентного (10%) займа №15 от 10.10.2023	4 000 000,00		4 000 000,00
Договор процентного займа №04 от 21.03.2023	1 500 000,00		1 500 000,00
ЛИНЗА ДОК ООО			
Договор процентного займа №ДФ230316 от 16.03.2023	2 500 000,00	2 500 000,00	
Договор процентного займа №ДФ230330 от 30.03.2023	1 500 000,00	1 500 000,00	
ПРАЙД ГРУПП ООО			
Договор займа № 53 от 31.07.2023	5 000 000,00	5 000 000,00	
Договор займа № 55 от 29.11.2023	3 000 000,00		3 000 000,00
Рензяев Константин Васильевич			
Договор займа (5% годовых) № 56 от 05.12.2023г.	14 000 000,00		14 000 000,00
ТРЕЙДБЕРРИ ООО			
Договор займа № 13/06/23-2 от 13.06.2023	5 000 000,00		5 000 000,00
ЭШФРЭШ ООО			
Договор займа №57 от 18.12.2023	13 000 000,00		13 000 000,00
<b>Итого</b>	<b>92 550 000,00</b>	<b>49 000 000,00</b>	<b>53 550 000,00</b>

В 2023 году заемщик ООО «Линза Док» возвратил Обществу 1 000 руб. Оставшаяся сумма задолженности в размере 3 999 000 руб. Обществом переведена в состав дебиторской задолженности и отражена на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Общая сумма дебиторской задолженности ООО «Линза Док» перед Обществом на 31.12.2023 составляет 4 649 000 руб., в т.ч. сумма начисленных процентов за период пользования займом – 650 000 руб.

#### 4.5. ЗАПАСЫ (строка 1210 «Запасы»)

Строка 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» включает:

- ✓ сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- ✓ затраты в незавершенном производстве (издержках обращения);
- ✓ готовую продукцию, товары для перепродажи и товары отгруженные;
- ✓ расходы будущих периодов.

Наличие и движение запасов представлено в таблице 6 «Наличие и движение запасов».



Таблица 6 «Наличие и движение запасов»:

тыс. руб.

Строка 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы»	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Остаток по дебету счета 10 «Материалы»	1	1
Остаток по дебету счета 20 «Незавершенное производство»	24 506	39 094
Остаток по дебету счета 41 «Товары»	99	1 456
<b>Итого Строка 1210 «Запасы»</b>	<b>24 606</b>	<b>40 551</b>

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 г. не создавался, в связи с отсутствием необходимости.

Остатки по запасам сформированы в течение отчетного периода, и их стоимость соответствует текущим ценам.

#### 4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»)

По состоянию на 31.12.2023 года остатки на расчетных счетах в банках составляли 130 375 тыс. руб. Детальная информация представлена в таблице 7 «Остатки на расчетных счетах»

Таблица 7 «Остатки на расчетных счетах»:

руб.

Рублевые банковские счета	на конец 31.12.2022	на конец 31.12.2023
Рублевые банковские счета в т.ч.	78 608 962,10	130 375 341,93
40501810445251000179, ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО	30	0
40702810100000005742, АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	524 790,11	394 611,69
40702810320010004097, АО ЮНИКРЕДИТ БАНК	84 972,07	85 057,09
40702810800070690816, Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»	71 723 109,52	129 018 755,47
40702810800070830388, Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»	74 675,58	74 675,58
АО ЮНИКРЕДИТ БАНК (Расчетный)	731 972,84	731 689,81
40702810940000112466, ПАО СБЕРБАНК	53 908,54	53 908,54
407068102000000082380, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	5 084 882,84	0,00
40706810000000137642, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	330 620,60	16 643,75
Валютные банковские счета в т.ч.	87 706,11	837 218,74
40702840700014815432, АО ЮНИКРЕДИТ БАНК, USD		
руб.	53 630,23	56 628,30
USD	762,47	631,39
40702978200014815435, АО ЮНИКРЕДИТ БАНК, EUR		
руб.		8 784,43
EUR		88,56
40702840200070811249, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", USD		
руб.	34 043,35	43 409,14
USD	484	484
40702978100000001264, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", EUR		
руб.	32,53	728 396,87
EUR	0,43	7 343,31
Касса	41 243,00	41 243,00
<b>Итого строка 1250</b>	<b>78 737 911,21</b>	<b>131 253 803,67</b>

На 31.12.2022 г. остаток денежных средств составлял 78 738 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. остаток денежных средств:

По счету 51 «Расчетные счета» – 130 375 тыс. руб.

По счету 52 «Валютные счета» – 837 тыс. руб. (1 115,39 USD и 7 431,87 EUR)

По счету 50 «Касса» – 41 тыс. руб.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» отсутствует.

**4.7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230 «Дебиторская задолженность» и строка 1520 «Кредиторская задолженность»)**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности (строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса) и кредиторской задолженности (строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса) приведена в таблице 8 «Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.» и таблице 10 «Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г.».

Показатель Дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. составляет 183 981 тыс. руб. Наиболее существенные дебиторы Общества представлены в таблице 8 «Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.»

Таблица 8 «Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.»

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	2 313
в том числе:	
Аудиторская фирма ИНТЕРКОН	150
АНАЛИТИКА И РАЗРАБОТКА ООО	299
Индивидуальный предприниматель Рысь Ирина Сергеевна	624
ММТС-9 АО	203
СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ АВК ООО	188
Прочие	850
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»	1 207
ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ ПАО	1 207
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	180 508
в том числе:	
РЖД БИЗНЕС АКТИВ АО	90 989
ФГУП ГЦСС	15 621
ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ПРОЕКТЫ АО	12 049
ННК АО	10 774
БИНОМ ООО	10 713
Прочие	40 362
Сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»	-7 904
Сальдо на конец периода по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	38
Сальдо на конец периода по дебету счета 73.01 «Расчеты по предоставленным займам»	1 835
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	5 865
Прочие	118
<b>Итого Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2023 г.</b>	<b>183 981</b>

Показатель Дебиторской задолженности за 2022 год составляет 180 325 тыс. руб. Наиболее существенные дебиторы Общества представлены в таблице 9 «Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.»

Таблица 9 «Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.»:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	1 956
в том числе:	
Аудиторская фирма ИНТЕРКОН	175
ИН-ФОРМА ООО	189
Индивидуальный предприниматель Рысь Ирина Сергеевна	624
МДК ООО	91
СОФТЕХНО ООО	150
ТАЙМПЭД ЛТД ООО	425



Прочие	302
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	<b>175 005</b>
в том числе:	
ННК АО	10 066
РЖД БИЗНЕС АКТИВ АО	70 616
РУСГИДРО ИТ СЕРВИС ООО	17 986
СПД ООО	22 510
Прочие	53 512
Сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»	<b>-315</b>
Сальдо на конец периода по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	-
Сальдо на конец периода по дебету счета 73.01 «Расчеты по предоставленным займам»	<b>2 000</b>
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	<b>1 601</b>
Прочие	78
<b>Итого Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022 г.</b>	<b>180 325</b>

Показатель Кредиторской задолженности на 31.12.2023 составляет 162 772 тыс. руб. Наиболее существенные кредиторы Общества представлены в таблице 10 «Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г.»

Таблица 10 «Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г.»:

		тыс. руб.
Наименование показателя	Сумма	
Кредитовое сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	<b>67 530</b>	
в том числе:		
КорпРешения ООО	8 971	
АИР-ТЕХ ООО	2 250	
ДИДЖИТСТРИМ ООО	42 002	
НЭТИ ЛАБС ООО	1 962	
РОКИТСОФТ ООО	1 476	
Связь ВСД ООО	1 584	
СПУТНИК ЕРП ООО	3 961	
Прочие	5 324	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным»	<b>39 030</b>	
в том числе:		
ГАЛОПОЛИМЕР АО	30 052	
МАНИ МЕН ООО МФК	5 731	
МК ОМК-ЭКОМЕТАЛЛ ООО	2 869	
Прочие	378	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»	<b>-6 456</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость»	<b>62 537</b>	
Прочие	131	
<b>Итого Строка 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2023 г.</b>	<b>162 772</b>	

Показатель Кредиторской задолженности за 2022 г. составляет 148 877 тыс. руб. Наиболее существенные кредиторы Общества представлены в таблице 11 «Кредиторская задолженность на 31.12.2022.»

Таблица 11 «Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.»

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Кредитовое сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	90 741
в том числе:	
1С-ГЭНДАЛЬФ ООО	1 985
ДИДЖИТСТРИМ ООО	49 178
ИП Захаров Андрей Игоревич	5 556
ИТЭМ ООО	5 750
ИП Кириллов Сергей Петрович	3 179
МОНТ ООО	3 588
СПУТНИК ЕРП ООО	16 308
Прочие	5 197
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным»	3 557
в том числе:	
1С-БИТРИКС ООО	1 684
Центр финансовых расчетов (ЦФР) АО	778
ЛОГБОКС ООО	190
Парк развлечений ООО	208
ПРОМСИСТЕМЫ ООО	254
Прочие	443
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»	-562
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость»	53 258
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1 857
Прочие	26
<b>Итого Строка 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г.</b>	<b>148 877</b>

В отчетном периоде списана и отражена безнадежная дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов в общей сумме 462 тыс. руб. В таблице 12 «Списание дебиторской задолженности» отражен перечень дебиторов с указанием сумм списания и основанием.

Таблица 12 «Списание дебиторской задолженности»:

Руб.

Наименование дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб.	Причина списания
ООО "АВИНТ"	62.01	9 097,33	Истек срок давности
Общество с ограниченной ответственностью "Ваковия"	62.01	110 111,39	Истек срок давности
Акционерное общество "КОМПАНИЯ "ДАРТС"	60.02	118 854,76	Истек срок давности
ООО "НОРДКУЛ"	60.02	0,60	Истек срок давности
ИП Носков Сергей Валерьевич	60.02	8 348,24	Истек срок давности
Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний "Паратис-Технологии"	62.01	11 600,00	Истек срок давности
ООО "РПС"	62.01	204 120,00	Истек срок давности
ИП Шаяхметова Ксения Валерьевна	62.01	0,20	Истек срок давности
<b>Итого</b>		<b>462 132,52</b>	



АО «Корп Софт» создает резерв по сомнительным долгам. В таблице 13 «Резервы по сомнительным долгам» отражены в разрезе контрагентов суммы резервов. По состоянию на 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 7 904 тыс. руб.

Таблица 13 «Резервы по сомнительным долгам» по состоянию на 31.12.2023:

Наименование контрагента	Сумма	руб.
АВИНТ ООО	44 315,48	
АВС ООО	51 238,25	
АЛЬФА ГРАНТ ООО	40 763,53	
АМТ ООО	40 763,53	
АФРОКОМ МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФОНД	28 500,00	
БАЛАШИХА-ЭКСПРЕСС ООО	9 409,28	
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "МЕЛАНОМЕ.НЕТ"	21 290,42	
ВАШЕ ПУТЕШЕСТВИЕ ООО	31 851,76	
ВЕСТ ЛАЙН ООО	51 872,75	
ДОМТРАНСАВТО ООО	40 763,53	
ЗЕРНО СИБИРИ АО ЛК	58 182,40	
КОМПЛИТ ДЕСИЖН ООО	9 355,80	
ЛИНЗА ДОК ООО	4 649 000,00	
ЛЮКС СТРОЙ ООО	64 169,24	
РАНД-ТРАНС ООО	51 750,61	
СИА СЕРВИС ООО	21 704,48	
СПМ ООО	626 557,08	
СТИ ООО	2 062 729,82	
<b>ИТОГО</b>	<b>7 904 217,96</b>	

Обеспечения обязательств и платежей, включая договоры поручительства, не выдавались и не получались.

#### **4.7 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (1260 «Прочие оборотные активы»)**

По состоянию на 31.12.2023 год прочие оборотные активы составляли 1 397 тыс. руб. переходящие расходы (расходы будущих периодов) по программному обеспечению, срок погашения которых составляет не более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2022 года прочие оборотные активы составляли 280 тыс. руб. переходящие расходы (расходы будущих периодов) по программному обеспечению, срок погашения которых составляет не более 12 месяцев.

#### **4.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (1310-1360)**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций.

Уставный капитал АО «Корп Софт» (строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» Бухгалтерского баланса) составляет 3 010 тыс. руб. на дату составления отчетности.

Согласно выписке из Реестра акционеров по состоянию на 31.12.2023 Акционерами Общества в течении отчетного периода являются

Акционер	Количество акций, шт.	Доля участия, %	Стоимость акций, тыс. руб.
Рензьев Константин Васильевич	16 555	55,0	1 655,50
Черниченко Игорь Анатольевич	10 535	35,0	1 053,50
Пучков Дмитрий Валерьевич	3 010	10,0	301,00
<b>Итого</b>	<b>30 100</b>	<b>100,0</b>	<b>3 010,00</b>

На основании протокола №31 от 22.05.2018 собрания акционеров Общества создан резервный фонд в сумме 150 500 руб.

Порядок изменения уставного капитала определяется Уставом.

В Обществе размещены именные обыкновенные акции в количестве 30 100 шт. по 100 рублей.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. полностью оплачен.

В 2022 году базовая прибыль на акцию составила 3,16 тыс. руб. (95 086 тыс. руб./ 30 100 штук).

В 2023 году базовая прибыль на акцию составила 6,45 тыс. руб. (194 126 тыс. руб./ 30 100 штук).

В 2023 году произведена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2022 год в сумме 40 000 000,00 руб.

Решение о выплате дивидендов за 2023 год будет приниматься на годовом собрании акционеров.

#### **4.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1540 «Оценочные обязательства»)**

АО «Корп Софт» в соответствии с учетной политикой формирует оценочное обязательство по предстоящим отпускам, включая в расходы суммы, причитающиеся на оплату отпуска и начисления страховых взносов. В 2023 году производилось ежемесячное формирование и использование данного резерва. Далее в конце года была произведена корректировка.

По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2023 г. сумма оценочного обязательства по предстоящим отпускам составила 16 146 тыс. руб., в том числе оценочное значение по предстоящим отпускам на 2023 год рассчитано по 142 работникам Общества, включая страховые взносы (7,8%).

В том числе:

- ✓ Оценочные обязательства по вознаграждениям – 15 278 тыс. руб.
- ✓ Оценочные обязательства по страховым взносам – 868 тыс. руб.
- ✓ Иных оценочных обязательств на 2023 год Общество не создавало.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма оценочного обязательства по предстоящим отпускам составляла 13 051 тыс. руб.

АО «Корп Софт» другие оценочные обязательства в отчетном периоде не создавало.

#### **4.10. ЗАЕМНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1410 «Заемные средства» и строка 1510 «Заемные средства»)**

Движения и остатки по строке 1410 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

В таблице 14 «Состав краткосрочных обязательств» (строка 1510 «Заемные средства») отражен перечень займодавцев с начисленными процентами по предоставленным займам

тыс. руб.

Наименование займодавца/кредитора	Период	На начало года	Поступило/начислено	Выбыло/Погашено	На конец периода
<i>Заемные средства,</i>	2022	16 600	6 100	(6 400)	16 300
<i>в том числе:</i>	2023	16 300	5 000	(19 600)	1 700
Физические лица	2022	4 800	6 100	(3 100)	7 800
	2023	7 800	5 000	(11 100)	1 700
Корп Софт ООО	2022	8 300	-	(3 300)	5 000
	2023	5 000	-	(5 000)	-
ООО ВЦ «ЛАЭРТА»	2022	3 500	-	-	3 500
	2023	3 500	-	(3 500)	-
<i>Проценты по заемным средствам, в том числе</i>	2022	4 657	1 752	(1 987)	4 422
	2023	4 422	2 560	(5 322)	1 660
Физические лица	2022	4 052	1 300	(1 858)	3 494
	2023	3 494	2 541	(4 693)	1 342
Корп Софт ООО	2022	448	303	(129)	622
	2023	622	7	(629)	-
ООО ВЦ «ЛАЭРТА»	2022	157	149	-	306
	2023	306	12	-	318

Итого по строке 1510 «Заемные средства» отражено:

- по состоянию на 31.12.2022 – 20 722 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 – 3 360 тыс. руб.

#### **4.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1550 «Прочие обязательства»)**

По строке 1550 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2023 г. отражено право пользования активом в размере 3 167 тыс. руб. Предметом аренды является офисное здание по адресу г. Москва, ул. Селезневская д. 32, согласно договора аренды № 10 С/Р от 01.01.2019.



#### 4.12. Доходы будущих периодов (строка 1530 «Доходы будущих периодов»)

По состоянию на 31.12.2023 по строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражена сумма в размере 28 224 тыс. руб., состоящая из:

- Грант на возмещение затрат по приобретению оборудования (договор №9/2-1722мпо-22 от 05.07.22) в сумме 4 464 643,92 руб.

- Грант на возмещение затрат по приобретению оборудования (договор №9/2-2813мпо-22 от 26.12.22) в сумме 4 606 105,47 руб.

- Грант на возмещение затрат по приобретению оборудования (договор №9/2-233мпо-23 от 03.07.2023) в сумме 9 109 717,96 руб.

- Грант на возмещение затрат по приобретению оборудования (договор №9/2-552мпо-23 от 13.10.23) в сумме 8 668 304,91 руб.

- Грант на возмещение затрат по приобретению оборудования (договор №9/2-758мпо-23 от 11.12.2023) в сумме 1 374 872,18 руб.

Субсидии предоставлены в размере фактически произведенных и документально подтвержденных затрат, понесенных АО «Корп Софт» по приобретению оборудования.

Грант предоставлен в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Департаменту в бюджете города Москвы на 2023 год по целевой статье «Субсидии на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Москва-город для бизнеса и инвестиций».

#### 5. Расшифровка существенных показателей отчета о финансовых результатах

##### 5.1. ДОХОДЫ (строки 2110, 2320, 2340)

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от реализации программного обеспечения и услуг по консультированию в этой области.

Обязательным условием, являющимся основанием для отнесения дохода к доходу от обычных видов деятельности, является наличие затрат, соответствующих данным доходам.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с требованиями п.4 ПБУ 10 «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

За отчетный период выручка без НДС Общества составила **980 733 тыс. руб.** (за 2022 год – **590 940 тыс. руб.**), а именно:

- ✓ Услуги по 1С – 594 237 тыс. руб. (за 2022 год – 385 558 тыс. руб.);
- ✓ Услуги по внедрению 1С REWTAS – 826 тыс. руб. (за 2022 год – 1 300 тыс. руб.);
- ✓ Оптовая торговля – 950 тыс. руб. (за 2022 год – 1 982 тыс. руб.);
- ✓ Услуги Облако – 321 009 тыс. руб. (за 2022 год – 177 991 тыс. руб.);
- ✓ Лицензии – 63 211 тыс. руб. (за 2022 год – 23 704 тыс. руб.);
- ✓ Субаренда – 500 тыс. руб. (за 2022 год – 405 тыс. руб.);

##### Расшифровка Прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Виды прочих доходов	Сумма, тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Курсовые разницы	324	280
Списание дебиторской задолженности	22	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	820	4 579
Субсидия от государства и грант	13 744	12 205
Прочие доходы	476	185
<b>Итого</b>	<b>15 386</b>	<b>17 249</b>

За 2023 год доходы по строке **2320 «Проценты к получению»** составляют **7 267 тыс. руб.**

В отчетном периоде выручки не денежными средствами не было.

В отчетном периоде Общество не получало доходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

**5.2 РАСХОДЫ (строки 2120, 2210, 2220, 2330, 2350)**

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы на производство и реализацию программного обеспечения и оказание услуг на консультирование в этой области.

За 2023 год себестоимость товаров (работ, услуг) Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах составила 718 978 тыс. руб. (за 2022 год – 447 004 тыс. руб.).

**Расшифровка Коммерческих расходов (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)**

Виды коммерческих расходов	Сумма, тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Расходы на оплату труда	9 920	11 214
Расходы на рекламу	3 529	8 020
Участие в выставках и конференциях	11	1 264
Доработка и продвижение сайта	1 492	647
Прочие расходы	1 743	1 974
<b>Итого</b>	<b>16 695</b>	<b>23 119</b>

**Расшифровка управленческих расходов (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)**

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Внедрение и доработка внутреннего документооборота	167	138
Амортизация основных средств	4 465	3 459
Аренда офиса	6 201	4 143
Амортизация ППА	-	2 005
Аудиторские услуги	160	250
Услуги для получения сертификатов соответствия СМК	228	228
Консультационные услуги	-	2 375
Нотариальные услуги	12	6
Оплата труда	25 748	27 350
Офисные расходы	170	252
Перемещение в эксплуатацию ТМЦ	457	-
Программы и неисключительные права на программы	230	131
Прочие расходы	280	317
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	308	1 694
Списание ТМЦ	1 613	5 159
Страховые взносы	1 318	1 434
Страхование имущества	27	175
Лизинг/Расходы на авто	223	322
Услуги по ведению реестра владельцев ЦБ	32	37
Услуги по доставке документов	606	438
Услуги по обучению	436	907
Услуги по подбору персонала	207	167
Услуги связи	189	146
Имущественные налоги (транспортный налог)	19	19
Командировочные расходы	79	644
Юридические услуги	116	-
<b>Итого</b>	<b>43 291</b>	<b>51 796</b>



**Расшифровка Прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)**

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Курсовые разницы	624	178
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	12	7 839
Госпошлина	56	102
Услуги банка	200	479
Списание дебиторской задолженности	234	212
Непринимаемые расходы	580	2 044
Расходы на благотворительность	262	1 086
Реализация основных средств	10	-
Штрафы	409	43
Списание НМА (вложений в НМА)	-	2 749
Прочие расходы	83	1 653
<b>Итого</b>	<b>2 470</b>	<b>16 385</b>

**Расшифровка Процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)**

Проценты к уплате	Сумма, тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Проценты по займам к уплате	1 807	838
<b>Итого</b>	<b>1 807</b>	<b>838</b>

**Расшифровка затрат в разрезе статей затрат за 2023 год:**

Всего за 2023 год в учете Общества сформированы затраты от обычных видов деятельности, коммерческих и управленческих расходов в сумме 793 893 тыс. руб., в том числе в разрезе статей затрат:

- ✓ Материальные затраты – 59 963 тыс. руб.
- ✓ Расходы на оплату труда – 265 323 тыс. руб.
- ✓ Отчисления по взносам на оплату труда – 15 037 тыс. руб.
- ✓ Амортизация – 43 647 тыс. руб.
- ✓ Прочие затраты – 409 923 тыс. руб.

**5.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (2410,2421)**

По итогам отчетного года по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в сумме 194 133 тыс. руб. (за 2022 год – 95 260 тыс. руб.). Сумма отложенного налога на прибыль за отчетный год составила – 0 тыс. руб. (в 2022 г. сумма отложенного налога на прибыль составила 0 тыс. руб.).

В межотчетный период произведен ретроспективный переход на балансовый метод расчета налога на прибыль и корректировка ОНА и ОНО.

В составе показателей отложенных налоговых активов, отраженных по строке 1180 Бухгалтерского баланса, числятся: тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (стр.1180)	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г
Основные средства	34	34	34
Оценочные обязательства и резервы	318	318	318
Расходы будущих периодов	-	-	-
Незавершенное производство	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>352</b>	<b>352</b>	<b>352</b>

Налоговые обязательств (стр. 1420)	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г
Основные средства	160	160	160
Нематериальные активы	3	3	3
Незавершенное производство	1	1	1
Внеоборотные активы	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>164</b>	<b>164</b>	<b>164</b>

По данным налогового учета налог на прибыль за 2023 год составил 0 тыс. руб. (за 2022 год – 0 тыс. руб.).

С 2021 года ставка налога на прибыль равна 3 %, в связи с изменением ставки по налогу на прибыль для IT компаний, а на период с 2022 по 2024 установлена ставка 0%.

## 6. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Наиболее существенными строками Отчета о денежных средствах, требующими расшифровки, являются:

Строка 4219 – 24 155 тыс. руб. включены субсидии, полученные в размере фактически произведенных и документально подтвержденных затрат, понесенных АО «Корп Софт», в связи с приобретением оборудования, в том числе:

- 1 466 тыс. руб. по договору №9/2-758мп-23 от 11.12.2023;
- 10 916 тыс. руб. по договору №9/2-552мп-23 от 13.10.2023;
- 11 773 тыс. руб. по договору № №9/2-233мп-23 от 03.07.2023.

Строка 4221 – (69 477) тыс. руб. включает в себя:

- перечисления на приобретение автотранспортных средств в сумме 18 200 тыс. руб.;
- перечисления на приобретение основных средств (сервера и СХД) в сумме 51 277 тыс. руб.

## 7. РАССМОТРЕНИЕ ОТЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

Итоговая бухгалтерская отчетность АО «Корп Софт» за 2023 год на момент подписания отчетности собранием акционеров не утверждена.

Итоговое собрание акционеров планируется провести в марте 2024 года. Решение о распределении прибыли будет принято на годовом собрании акционеров.

Планируется принять решение о распределении дивидендов за 2023 год.

## 8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Вознаграждение управленческому персоналу (Рензяев К.В. и Гуцуляк О.П.) за 2023 год составило 9 236 тыс. руб. Вознаграждение носит краткосрочный характер. Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Учредителем, владеющим наибольшим количеством акций, и Генеральным директором АО «Корп Софт» является Рензяев Константин Васильевич.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества %	Вид операций	Сумма, тыс. руб.	Изменения по сравнению с предыдущим годом, тыс. руб.
1	ООО «Корп Софт»	Учредитель одно физ. лицо (Рензяев К.В.)	-	Предоставление займов	0	5 000
2	Черниченко И.А.	акционер	35	Предоставление займов	700	700
3	Рензяев К.В.	акционер	55	Предоставление займов	1 000	7 100
4	Рензяев К.В.	акционер	55	ЗП	4 623	4 619
5	Рензяев К.В.	акционер	55	Выданные займы	14 000	0
6	Рензяев К.В.	акционер	55	Дивиденды	22 000	13 741
7	Черниченко И.А.	акционер	35	Дивиденды	14 000	8 744
8	Пучков Д.В.	акционер	10	Дивиденды	4 000	2 498

## 9. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

В отчетном периоде и на дату подписания отчетности конечными бенефициарными владельцами АО «Корп Софт» являются:

№ п.п	ФИО бенефициарного владельца	Доля прямого или косвенного участия в капитале Общества %
2.	Черниченко Игорь Анатольевич	35
3.	Рензяев Константин Васильевич	55



## **10. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Все события, имеющие отношение к хозяйственным операциям Общества за 2023 год, о которых нам известно, учтены при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год.

Нами не были выявлены какие-либо события после отчетной даты, оказывающие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год, и подлежащие отражению в ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», но не отраженные.

События, которые имели место в период между датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности и до настоящего времени, и которые требуют внесения корректировок или раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не выявлены.

## **11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью формирования полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении АО «Корп Софт» за 2023 год было рассмотрено потенциальное влияние на отчетность финансовых и нефинансовых рисков в соответствии с требованиями Информации Минфина России «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организаций в годовой отчетности» ПЗ-9/2012.

К возможным финансовым рискам в сфере основной деятельности Общества можно отнести кредитный и валютный риски.

### ***Кредитный риск***

К кредитному риску Общество относит риск возникновения убытков вследствие неисполнения, либо неполного или несвоевременного исполнения должниками финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договоров. К сделкам с потенциальным кредитным риском Общество, прежде всего, относит выданные займы. Кроме этого, риску финансовых потерь подвержены также операции по прочим договорам с контрагентами Общества.

Кредитный риск оценивается Обществом как незначительный. С целью минимизации данного риска, Общество реализует продуманную кредитную политику, включающую детальный анализ финансового состояния заемщика и предполагающую выдачу займа только при наличии у контрагента источников его возврата.

### ***Валютный риск***

К валютному риску Общество относит риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют.

Основным источником валютного риска для Общества в отчетном году являлись операции купли-продажи товаров (работ, услуг) в иностранной валюте. Валютный риск по этим операциям оценивается Обществом как незначительный в связи с небольшим объемом активов Общества, выраженных в иностранной валюте. С целью снижения возможного валютного риска Обществом на постоянной основе проводится оценка вероятности изменения валютных курсов.

### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности – это риск возникновения у организации трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения займов. Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала – за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Краткосрочные обязательства представлены преимущественно кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам.

Общество внедрило систему контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежа, сроков платежа, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении, и т.д. Таким способом Общество контролирует структуру капитала по срокам погашения.

## **12. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГОРЕСУРСЫ**

Деятельность АО «Корп Софт» не связана с использованием энергетических ресурсов.

### 13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Корп Софт» в 2023 году не производило расходов в области экологической деятельности.

### 14. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

События в России и мире, связанные с объявлением недружественными странами санкций в отношении РФ с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Общества. Однако сохраняется достаточная степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения Общества.

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

В настоящее время руководство Общества проводит анализ влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20 марта 2024 года



Рензьяев К.В.

Баскакова О.А.